

Bezeichnung	Dez/2007	% Ges.- Leistg.	% Summe w.Kosten	% Pers.- Kosten	% vom EBITDA	Jan/2007 - Dez/2007	% Ges.- Leistg.	% Summe w.Kosten	% Pers.- Kosten	% vom EBITDA
Umsatzerlöse	157.654,68	97,71				1.929.925,33	96,50			
Best.Verdg. FE/UE	3.700,00	2,29				42.300,00	2,11			
Akt.Eigenleistungen	0,00					27.800,00	1,39			
GESAMTLEISTUNG	161.354,68	100,00	135,07	372,24	174,96	2.000.025,33	100,00	267,53	390,65	369,16
Mat./Wareneinkauf	42.960,00	26,62	35,96	99,11		496.384,09	24,82	66,40	96,96	
Rohrertrag 1	118.394,68	73,38	99,11	273,13		1.503.641,24	75,18	201,13	293,70	
Fremdleistungen	6.973,44	4,32	5,84	16,09		80.190,37	4,01	10,73	15,66	
Rohrertrag 2	111.421,24	69,05	93,27	257,04		1.423.450,87	71,17	190,40	278,03	
So. betriebl.Erlöse	1.000,00	0,62	0,84	2,31		13.294,22	0,66	1,78	2,60	
Betriebl. Rohrertrag	112.421,24	69,67	94,11	259,35		1.436.745,09	71,84	192,18	280,63	
kalk. Untern.Lohn	5.000,00	3,10	4,19	11,53		60.000,00	3,00	8,03	11,72	
Ges. Gesch.Führung	0,00					0,00				
Fremdgesch. Führung	0,00					0,00				
Löhne und Gehälter	29.982,07	18,58	25,10	69,17		370.103,77	18,50	49,51	72,29	
freiw. soz. Aufwand	3.894,33	2,41	3,26	8,98		10.488,74	0,52	1,40	2,05	
ges.Sozialabgaben	4.470,88	2,77	3,74	10,31		71.378,66	3,57	9,55	13,94	
Summe Personalkosten	43.347,28	26,86	36,28	100,00		511.971,17	25,60	68,48	100,00	
betr. ROHERGEBNIS	69.073,96	42,81	57,82	159,35		924.773,92	46,24	123,70	180,63	
weitere KOSTEN										
Miet/Pacht unbew.WG *	5.781,51	3,58	4,84	13,34		71.016,78	3,55	9,50	13,87	
sonst. Raumkosten	1.256,30	0,78	1,05	2,90		27.883,93	1,39	3,73	5,45	
Betriebl. Steuern	688,00	0,43	0,58	1,59		10.601,00	0,53	1,42	2,07	
Versich./Beiträge	1.299,00	0,81	1,09	3,00		17.944,10	0,90	2,40	3,50	
Besondere Kosten	2.117,05	1,31	1,77	4,88		19.838,64	0,99	2,65	3,87	
Kfz-Kosten (o. St.)	4.258,15	2,64	3,56	9,82		38.934,11	1,95	5,21	7,60	
Werbe-/Reisekosten	8.952,51	5,55	7,49	20,65		26.594,89	1,33	3,56	5,19	
Kosten Warenabgabe	5.674,47	3,52	4,75	13,09		81.066,43	4,05	10,84	15,83	
Abschreibungen	43.884,14	27,20	36,73	101,24		208.984,68	10,45	27,95	40,82	
Leasing f.unbew. WG *	3.926,72	2,43	3,29	9,06		46.823,67	2,34	6,26	9,15	
Leasing f. bew. WG *	2.754,00	1,71	2,31	6,35		32.839,71	1,64	4,39	6,41	
Lizenz- u.Konz.-Geb *	28.812,00	17,86	24,12	66,47		37.828,00	1,89	5,06	7,39	
Reparatur/Instandh.	0,00					26.387,60	1,32	3,53	5,15	
Sonstige Kosten	10.059,55	6,23	8,42	23,21		100.858,92	5,04	13,49	19,70	
Su weitere Kosten	119.463,40	74,04	100,00	275,60		747.602,46	37,38	100,00	146,02	
LEISTUNGSERGEBNIS	-50.389,44	-31,23	-42,18	-116,25	-54,64	177.171,46	8,86	23,70	34,61	32,70

← gesondert

← gesondert

} tief gegliedert

* gewerbesteuerliche
 Hinzuordnungen

[bis hierhin BWL]

neu!



Bezeichnung	Dez/2007	% Ges.- Leistg.	% Summe w.Kosten	% Pers.- Kosten	% vom EBITDA	Jan/2007 - Dez/2007	% Ges.- Leistg.	% Summe w.Kosten	% Pers.- Kosten	% vom EBITDA
LEISTUNGSERGEBNIS	-50.389,44	-31,23	-42,18	-116,25	-54,64	177.171,46	8,86	23,70	34,61	32,70
Zinserträge	0,00					1.986,68	0,10			
zinsähdl. Erträge	-3.077,00	-1,91				-2.120,12	-0,11			
Erträge Beteiligung	28.248,22	17,51				30.692,64	1,53			
Summe Erträge	25.171,22	15,60				30.559,20	1,53			
Zinsaufwand	43.649,55	27,05				92.789,12	4,64			
zinsähdl. Aufwand	14.701,00	9,11				17.254,43	0,86			
Su. Aufwendungen	58.350,55	36,16				110.043,55	5,50			
FINANZERGEBNIS	33.179,33	-20,56			-35,98	-79.484,35	-3,97			-14,67
Ergebn. nach Zinsen	-83.568,77	-51,79				97.687,11	4,88			
Sonst. neutr. Aufw	24.192,56	14,99				40.927,11	2,05			
Neutraler Aufwand	24.192,56	14,99				40.927,11	2,05			
Sonst. neutr. Ertr	107.454,00	66,59				123.240,00	6,16			
Verr. kalk. Kosten	5.000,00	3,10				60.000,00	3,00			
Su.Neutraler Ertrag	112.454,00	69,69				183.240,00	9,16			
NEUTRALES ERGEBNIS	88.261,44	54,70			95,70	142.312,89	7,12			26,27
Erg. v. Steuern EBT	4.692,67	2,91	3,93	10,83	5,09	240.000,00	12,00	32,10	46,88	44,30
Gewerbesteuer	-5.100,00	-3,16				38.500,00	1,92			
Körperschaftsteuer	0,00					0,00				
Solidaritätszuschl.	0,00					0,00				
Kapitalertragsst.	0,00					0,00				
SoIZ auf KEST	0,00					0,00				
Zinsabschlag- St.	0,00					0,00				
Nachzahlungen Vorj	0,00					-1.200,00	-0,06			
Latenter St-Aufwd	0,00					3.500,00	0,17			
Latente St-Erträge	0,00					-800,00	-0,04			
SU. Ertragsteuern	-5.100,00	-3,16	-4,27	-11,77	-5,53	40.000,00	2,00	5,35	7,81	7,38
Vorl. HB - ERGEBNIS	9.792,67	6,07	8,20	22,59	10,62	200.000,00	10,00	26,75	39,06	36,92
geprüft durch :										
Abgabe an Mandant:										
Weitergabe an Bank:										

Erfolgspaltung

*transparente
Steuernachweis!*

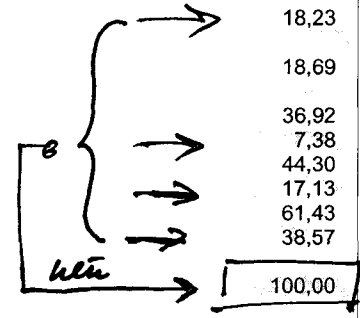


Überprüfung mit "Qualitätsbewertung"

Bezeichnung	Dez/2007	% Ges.- Leistg.	% Summe w.Kosten	% Pers.- Kosten	% vom EBITDA	Jan/2007 - Dez/2007	% Ges.- Leistg.	% Summe w.Kosten	% Pers.- Kosten	% vom EBITDA
- FINANZANALYSE -										<i>neu</i>
GESAMTLEISTUNG!	161.354,68	100,00	135,07	372,24	174,96	2.000.025,33	100,00	267,53	390,65	369,16
WERTSCHÖPFUNG! ←	106.390,50	65,94	89,06	245,44	115,36	862.014,72	43,10	115,30	168,37	159,11
Vorl. HB - ERGEBNIS	9.792,67	6,07	8,20	22,59	10,62	200.000,00	10,00	26,75	39,06	36,92
- Ausschüttungen	0,00					0,00				
+ Einlagen	-28.000,00	-17,35				-83.000,00	-4,15			
- Entnahmen	5.413,00	3,35				124.506,00	6,23			
- Entrn.pers. Steuern	6.500,00	4,03				57.238,00	2,86			
SALDO Einl./Entn.	-16.087,00	-9,97			-17,44	98.744,00	4,94			18,23
Nicht entn. Gewinn	25.879,67	16,04			28,06	101.256,00	5,06			18,69
Vorl. HB - Ergebnis	9.792,67	6,07			10,62	200.000,00	10,00			36,92
+ Steuern	-5.100,00	-3,16			-5,53	40.000,00	2,00			7,38
Gewinn vor St = EBT	4.692,67	2,91			5,09	240.000,00	12,00			44,30
+ Zinsaufwand	43.649,55	27,05			47,33	92.789,12	4,64			17,13
Gew.vor Z+St = EBIT	48.342,22	29,96			52,42	332.789,12	16,64			61,43
+ Abschreibungen	43.884,14	27,20			47,58	208.984,68	10,45			38,57
EBITDA → wichtig Kennzahl!	92.226,36	57,16			100,00	541.773,80	27,09			100,00
Vorl - HB - ERGEBNIS	9.792,67	6,07			10,62	200.000,00	10,00			36,92
+ Abschreibungen	43.884,14	27,20			47,58	208.984,68	10,45			38,57
+ Zuf.lgfr.Rückst	612,00	0,38			0,66	7.344,00	0,37			1,36
CASHFLOW ←	54.288,81	33,65			58,86	416.328,68	20,82			76,85
+ Zinsaufwand	43.649,55	27,05			47,33	92.789,12	4,64			17,13
+ Leas. unbew. WG	3.926,72	2,43			4,26	46.823,67	2,34			8,64
+ Leasing bew. WG	2.754,00	1,71			2,99	32.839,71	1,64			6,06
ERWEITERTER CASHFLOW ⇐	104.619,08	64,84			113,44	588.781,18	29,44			108,68
- SU Entrn./Aussch.	-16.087,00	-9,97			-17,44	98.744,00	4,94			18,23
erweiterter CASHFLOW nach Ent.u.vor Inv. vor Tilgungen	120.706,08	74,81			130,88	490.037,18	24,50			90,45
Darl.+ Leasingvblkn	-22.109,99	-13,70			-23,97	1.211.799,04	60,59			223,67
theor. Tilgung in J. (c) Prof. Dr. Knief	-0,18									2,47

NEU!
 diese 3
 Zeilen
 sind es!

*das muss ab
 SEPT geprüft
 werden*



Tilgung Dezember!

Stand

*wesentliche
 Finanzierungsp...*



Bezeichnung	Dez/2007	% Ges.- Leistg.	% Summe w.Kosten	% Pers.- Kosten	% vom EBITDA	Jan/2007 - Dez/2007	% Ges.- Leistg.	% Summe w.Kosten	% Pers.- Kosten	% vom EBITDA
Erg. vor Steuern EBT <i>vgl. Blatt 2</i>	4.692,67	2,91				240.000,00	12,00			
steuerl. Korrekturen " 4	-17.231,44	-10,68				-15.745,44	-0,79			
stl. Ergebnis 1 " 4	-12.538,77	-7,77				224.254,56	11,21			
Su. MitunternehmerV " 4	64.000,00	39,66				64.000,00	3,20			
Stl. Ergebnis 2	51.461,23	31,89	43,08	118,72	55,80	288.254,56	14,41	38,56	56,30	53,21
Erg. Erg. + So.Bil. " 4	50.000,00	30,99				50.000,00	2,50			
<u>stl. Bem. Grundlage</u>	<u>1.461,23</u>	<u>0,91</u>	<u>1,22</u>	<u>3,37</u>	<u>1,58</u>	<u>238.254,56</u>	<u>11,91</u>	<u>31,87</u>	<u>46,54</u>	<u>43,98</u>
GewSt- Verl.Vortrag	100.000,00	61,98				100.000,00	5,00			
KöSt. Verlustvortrag	0,00					0,00				
Freibetrag GewSt	24.500,00					24.500,00				
Hebesatz	450,00					450,00				
GewSt-Messbetrag	3,50					3,50				
GewSt-Belastung x100	1.575,00					1.575,00				
Divisor 100	100,00					100,00				
Belastgssatz	15,75					15,75				
Divisor 10.000	10.000,00					10.000,00				
Divisor 1.000	1.000,00					1.000,00				
Belastgsatz - GewSt	0,16					0,16				
Faktor Einheitswert	1,20					1,20				
Einheitswert	200.000,00					200.000,00				
25 % FAKTOR	0,25					0,25				
Hinzurechnungen § 8										
Entgelte f Schulden	58.350,55	36,16				110.043,55	5,50			
Renten/dauernde L.	7.327,00	4,54				7.327,00	0,37			
Gewinnant. st. Ges.	7.399,00	4,59				7.399,00	0,37			
M./P./Leas. bewegl.	2.754,00	1,71				32.839,71	1,64			
M./P./Leas. unbewegl.	9.708,23	6,02				117.840,45	5,89			
befr Rechte Kon/Liz	28.812,00	17,86				37.828,00	1,89			
Su. Hinzurechnungen	114.350,78	70,87				313.277,71	15,66			
Faktor Entgelte Schu	1,00					1,00				
Faktor Renten dau La	1,00					1,00				
Faktor Gew. stille G	1,00					1,00				
Faktor M/P bewegl. W	0,20					0,20				
Faktor M/P/ unbewegl	0,65					0,65				
Faktor bef. Rechte	0,25					0,25				

*gewerbesteuerl.
Basis-
daten*

*Hinzurechnungs-
größen*

Faktoren!

SKR 4 BWA-Nr. 8 BWA-Form BWA 2008 SKR 04 n. KNIEF

Bezeichnung	Dez/2007	% Ges.- Leistg.	% Summe w.Kosten	% Pers.- Kosten	% vom EBITDA	Jan/2007 - Dez/2007	% Ges.- Leistg.	% Summe w.Kosten	% Pers.- Kosten	% vom EBITDA
Hinzur. für Zinsen	58.350,55	36,16				110.043,55	5,50			
Hinzur. für Renten	7.327,00	4,54				7.327,00	0,37			
Hinzur. für stille G	7.399,00	4,59				7.399,00	0,37			
Hinzur. für bewegl.	550,80	0,34				6.567,94	0,33			
Hinzur. für unbewegl	6.310,35	3,91				76.596,29	3,83			
Hinzur. für Rechte	7.203,00	4,46				9.457,00	0,47			
Su. anzurechnen	87.140,70	54,01				217.390,78	10,87			
Su. anzurechnen	87.140,70					217.390,78				
./ Freibetrag	100.000,00					100.000,00				
übersteigender Betr.	-12.859,30					117.390,78				
davon 25 % lt. § 8 = in % der Su Hinzur	-3.214,83 -2,81					29.347,70 9,37				
Hinzurechnungsbetrag	0,00					29.347,70				
Hinzurechnungsbetrag	0,00					29.347,70				
GewErtrag v Kürzung	1.461,23					267.602,26				
EW / 100	2.000,00					2.000,00				
Kürzung 1,2 %	2.400,00					2.400,00				
Anteile OHG/KG/MitU	7.008,00					7.008,00				
Gew. aus verb.Untern	0,00					0,00				
Ausl. Betriebsst.										
Spenden aus Betrieb										
Ant an KapG	7.006,00					7.006,00				
Ant- an n. stbefr.Ka	7.007,00					7.007,00				
Su Kürzungen	23.421,00					23.421,00				
Gewerbeertrag lfd.J.	-21.959,77					244.181,26				
Freibetrag	24.500,00					24.500,00				
Verlustvortrag	100.000,00					100.000,00				
Summe Abzugsbeträge	124.500,00					124.500,00				
Bemessungsgrundlage	-146.459,77	-90,77				119.681,26	5,98			
vorl. Gewerbesteuer	-23.433,56	-14,52				19.149,00	0,96			
bisher gebucht	-5.100,00	-3,16				38.500,00	1,92			
Abgrenzungsbetrag	-18.333,56	-11,36				-19.351,00	-0,97			

→

← neue Kurzung

→

→

vgl. Blatt 2

neu!

exakte GewSt-Berechnung

Bezeichnung	Dez/2007	% Ges.- Leistg.	% Summe w.Kosten	% Pers.- Kosten	% vom EBITDA	Jan/2007 - Dez/2007	% Ges.- Leistg.	% Summe w.Kosten	% Pers.- Kosten	% vom EBITDA
Körperschaftsteuer =====										
Ergebnis v. KSt/SolZ	-12.538,77	-7,77				224.254,56	11,21			
./. Freibetrag	0,00					0,00				
Zwischensumme	-12.538,77	-7,77	-10,50	-28,93	-13,60	224.254,56	11,21	30,00	43,80	41,39
+ nicht abzf. Aufwand										
+ 50 % Aufs-Rats-B.	0,00					0,00				
+ nicht abzf. Zinsen	0,00					0,00				
./. abzb. Zinsen Vor.	0,00					0,00				
Summe Hinzu-R	0,00					0,00				
Bemessung lfdes J.	-12.538,77	-7,77				224.254,56	11,21			
Verlustvortrag	0,00					0,00				
vorl. versteuern	-12.538,77	-7,77				224.254,56	11,21			
KöSt-Satz	0,00					0,00				
vorl. KöSt lfdes J.	0,00					0,00				
gebuchter Aufwand	0,00					0,00				
Abgrenzungsbetrag wenn >1.500€ buchen!	0,00					0,00				
SolZ - Satz	5,50					5,50				
Belastungssatz	0,06					0,06				
Abgrenzung SolZ	0,00					0,00				
Su alle Abgrenzungen	-18.333,56	-11,36				-19.351,00	-0,97			
end. HB-Ergebnis (c) Prof. Dr. Knief	28.126,23	17,43	23,54	64,89	30,50	219.351,00	10,97	29,34	42,84	40,49

*da Personengesellschaft
 hier keine KöSt-Berechnung*

vgl. Nr 42 200000,00

1. Ausfallation des Prüfprotokolls : 6 Minuten
2. Einrichtung der statistischen Konten nach Formblatt : ca 15 Minuten
3. Für 2007 noch mit einrechnen : Vergleich in 2008 dann selbstaussagefähig!

4. Viel Erfolg!