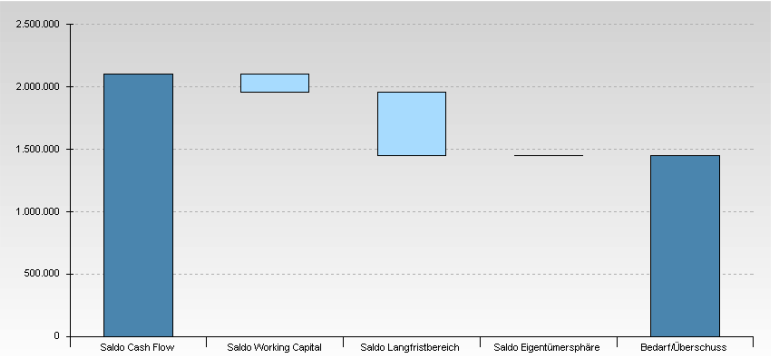
IsoControl IV

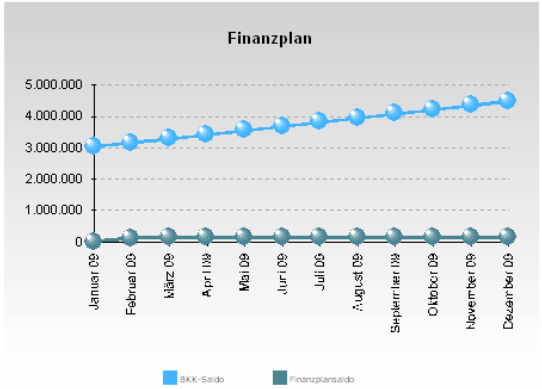
	Cash Flow	Working Capital	Eigentümersphäre	Langfristbereich	Bedarf/Überschuss
2009	2.100.699	-148.375	0	-505.701	1.446.623
01/09-03/09	520.493	-148.375	0	-121.744	250.374
04/09-06/09	523.562	0	0	-124.813	398.750
07/09-09/09	526.709	0	0	-127.959	398.750
10/09-12/09	529.935	0	0	-131.185	398.750



BKK/Finanzplan-Grafik

Muster Gruppe

	BKK-Saldo	Finanzplansaldo
2009	4.483.403	1.446.623
Januar 09	3.960.909	3.309
Februar 09	3.194.238	114.189
März 09	3.287.154	132.917
April 09	3.420.071	132.917
Mai 09	3.552.987	132.917
Juni 09	3.685.904	132.917
Juli 09	3.818.820	132.917
August 09	3.951.737	132.917
September 09	4.084.653	132.917
Oktober 09	4.217.570	132.917
November 09	4.350.486	132.917
Dezember 09	4.483.403	132.917



Finanzplan

MusterAGxPlanungxV02: Muster Gruppe

Muster Gruppe	2009	01/09-03/09	04/09-06/09	07/09-09/09	10/09-12/09
I. CASH FLOW					
Bilanzergebnis nach Steuern	1.140.664	280.718	283.634	286.623	289.688
+/- Afa/Zuschreibung	900.000	225.000			
+/- Steuerrückstellungen	60.035	14.775			
+/- Rückstellungen	0	0			
+/- Sofo Rücklagen	0	0			
Saldo Cash Flow	**2.100.699**	**520.492**			
II. WORKING CAPITAL					
+/- Lager	0	0			
+/- Produktionslager	0	0			
+/- Forderungen LuL	-156.065	-156.065			
+/- So Forderungen	0	0			
+/- So Umlaufvermögen	0	0			
+/- ARAP	0	0			
+/- Verbindlichkeiten LuL	7.689	7.689			
+/- So Verbindlichkeiten	0	0			
+/- PRAP	0	0			
Saldo Working Capital	**-148.375**	**-148.375**			
III. LANGFRISTBEREICH					
+/- Investitionen	0	0			
+/- Darlehen	-505.701	-121.744			
Saldo Langfristbereich	**-505.701**	**-121.744**			
IV. EIGENTÜMERSPHÄRE					
+/- Eigenkapital	0	0			
+/- Ergebnisverwendungen	0	0			
Saldo Eigentümersphäre	**0**	**0**			
Bedarf/Überschuss	**1.446.623**	**250.374**			
Sollzinsen BKK	0	0			
Habenzinsen BKK	0	0			
Bankkontokorrent	4.483.403	3.287.154			

Endbilanz

MusterAGxPlanungxV02: Bilanz/Muster AG

Muster AG	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
A. Anlagevermögen							
Anlagevermögen	-300.000	-1.200.000	-2.400.000	-3.600.000	-4.350.000	-4.350.000	-4.350.000
B. Umlaufvermögen							
Lager	0	0	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0	0
		714.858	732.311	741.570	774.718	0	0
		0	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0	0
		4.483.403	6.555.633	7.825.840	9.202.606	9.228.877	9.228.877
		0	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0	0
		3.995.268	**4.877.944**	**4.965.411**	**5.027.324**	**4.878.877**	**4.878.877**
		0	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0	0
		1.344.316	2.703.630	3.385.723	4.634.933	4.634.933	4.634.933
		0	0	0	0	0	0
		70.764	142.297	177.143	243.944	243.944	243.944
		0	0	0	0	0	0
		167.584	175.273	182.962	190.651	0	0
		0	0	0	0	0	0
		2.415.396	1.856.740	1.239.582	557.796	0	0
		0	0	0	0	0	0
		3.995.268	**4.877.944**	**4.965.411**	**5.027.324**	**4.878.877**	**4.878.877**

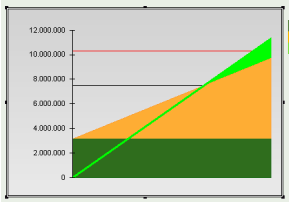
Gewinn und Verlust

MusterAGxPlanungxV02: Muster Gruppe/Muster AG PLAN

Muster AG	2007	2008	2009	2010	2011
Nettoerlöse	0	**8.046.617**	**10.293.948**	**11.121.279**	**10.678.610**
Erlösschmälerungen (Rabatte/Skonti)	0	0	0	0	0
Nettoumsatz	0	**8.046.617**	**10.293.948**	**11.121.279**	**10.678.610**
Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0
sonstige betriebliche Erträge	0	0	0	0	0
Gesamtleistung	0	**8.046.617**	**10.293.948**	**11.121.279**	**10.678.610**
Materialaufwand	0	-5.649.397	-5.935.829	-6.222.639	-6.505.486
dav: variabler Materialaufwand	0	-5.536.198	-5.813.008	-6.089.818	-6.366.628
dav: variable Fremdleistungen	0	-113.199	-122.821	-132.820	-138.858
dav: sonstiger Materialautwand / Fremdleistung	0	0	0	0	0
Rohertrag	0	**2.397.220**	**4.358.119**	**4.898.640**	**4.173.124**
Personalaufwand	0	-1.325.000	-1.465.500	-1.549.025	-1.615.726
Deckungsbeitrag I	0	**1.072.220**	**2.872.619**	**3.349.615**	**2.557.398**
Miete und Leasing	0	-96.000	-96.000	-96.000	-96.000
Kfz-Kosten	0	0	0	0	0
sonstiger betrieblicher Aufwand	0	-258.000	-258.000	-258.000	-258.000
Teil-Betriebserg. vor Abschreibung (EBITDA)	0	**718.220**	**2.518.619**	**2.995.615**	**2.203.398**
Abschreibung	0	-300.000	-900.000	-1.200.000	-1.200.000
Teil-Betriebsergebnis (EBIT)	0	**418.220**	**1.618.619**	**1.795.615**	**1.003.398**
Finanzergebnis	0	**-203.638**	**-417.920**	**-364.964**	**-306.463**
dav: Zinsen	0	-203.638	-417.920	-364.964	-306.463
dav: Zins Bankkontokorrent nach Nutzung	0	0	0	0	0
Betriebsergebnis	0	**214.582**	**1.200.699**	**1.430.651**	**696.935**
Neutrale Kosten / neutrale Erlöse	0	0	0	0	0
Ergebnis vor Steuern	0	**214.582**	**1.200.699**	**1.430.651**	**696.935**
Ertragssteuern	0	-10.729	-60.035	-71.533	-34.847
Jahresergebnis	0	**203.853**	**1.140.664**	**1.359.119**	**662.088**

Gewinn und Verlust Break Even Grafik

MusterAGxPlanungxV02: Muster Gruppe



	2009
Fixe Aufwendungen	3.157.420
Var Aufwendungen	5.935.829
Nettoerlöse	10.293.948
Deckungsbeitrag	4.358.119
Ordentliches Ergebnis 2	1.200.699
Mindestumsatz	7.457.878
Mengenspielraum	88,34%
Preisspielraum	11,66%

tatsächlich erreichter Nettoumsatz
Mindestumsatz

© R. Schubert Management & Advisory All rights reserved. www.CFROI.de