

Kennzahlencheck

Ein Kennzahlencheck für mehr
Zahlenfitness
von und mit **Thomas Korcak**

www.Korcak.At

4. Dezember 2019

Zwei Fragen vorab...

Wie geht es Ihnen ?

**Wie geht es Ihrem
Unternehmen ?**

„Flash Figures“

 **Fragen statt
Antworten**

Kennzahlen

Sind klar verständlich und entscheidungsrelevant,
die Datenbasis muss vorhanden sein -> **Diagnose**

Die Top 3 „Inselkennzahlen“:

- > **Earnings Before Interest Taxes
Depreciation and Amortization**
- > Kundenzufriedenheit
- > Mitarbeiterzufriedenheit

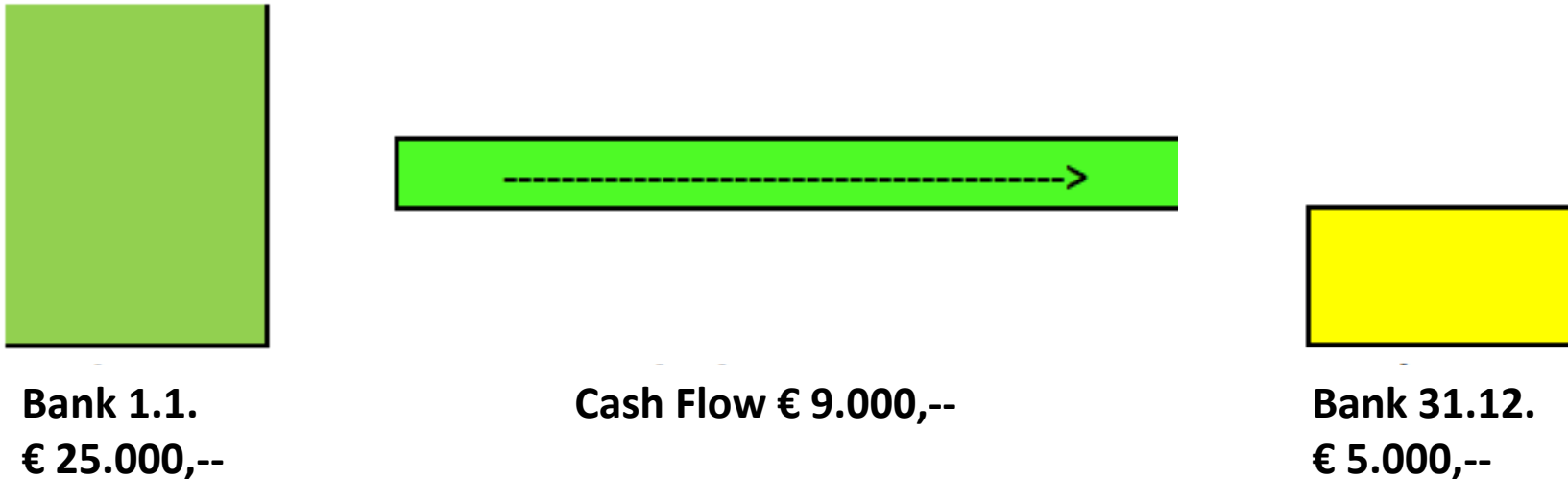
EBITDA < 0 ?

Cash-Flow bzw. EBITDA

Das **EBITDA** ist die Kennzahl, die von der reinen **ertragswirtschaftlichen** Aussage zu einer **finanzwirtschaftlichen** überleitet. Das EBITDA drückt die **Selbstfinanzierungskraft** eines Unternehmens aus, ein negatives EBITDA hat oft einen unmittelbaren externen Finanzierungsbedarf zur Folge.

-> Cash is King

Cash Bestand



Wo ist das Geld ?

- > Kapitalflussrechnung
- > GPS – Modul für den Euro

Kennzahlenanalyse

G&V	Laufend		Delta	Vorjahr	
1. Umsatzerlöse	110.000	100,00%	10,00%	100.000	100,00%
2. Bestandsveränderungen	0	0,00%	0,00%	0	0,00%
3. aktivierte Eigenleistungen	0	0,00%	0,00%	0	0,00%
Betriebsleistung	110.000	100,00%	10,00%	100.000	100,00%
4. sonstige betriebliche Erträge	5.000	4,55%	150,00%	2.000	2,00%
5. Materialaufwand und bezogene Leistungen	-55.000	-50,00%	22,22%	-45.000	-45,00%
6. Personalaufwand	-30.000	-27,27%	20,00%	-25.000	-25,00%
7. Abschreibungen	-8.000	-7,27%	100,00%	-4.000	-4,00%
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-20.000	-18,18%	-9,09%	-22.000	-22,00%
9. Betriebserfolg (EBIT)	2.000	1,82%	-66,67%	6.000	6,00%
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-1.000	-0,91%	0,00%	-1.000	-1,00%
11. Zinsen und ähnliche Erträge	0	0,00%	0,00%	0	0,00%
12. Finanzergebnis	-1.000	-0,91%	0,00%	-1.000	-1,00%
13. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit (EGT)	1.000	0,91%	-80,00%	5.000	5,00%
14. außerordentliche Erträge	0	0,00%	0,00%	0	0,00%
15. außerordentliche Aufwendungen	0	0,00%	0,00%	0	0,00%
16. außerordentliches Ergebnis	0	0,00%	0,00%	0	0,00%
17. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0	0,00%	0,00%	0	0,00%
18. Jahresüberschuß/Jahresfehlbetrag	1.000	0,91%	-80,00%	5.000	5,00%
19. Auflösung von Rücklagen	0	0,00%	0,00%	0	0,00%
20. Zuweisung zu Rücklagen	0	0,00%	0,00%	0	0,00%
21. Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr	8.000	7,27%	166,67%	3.000	3,00%
22. Bilanzgewinn/Bilanzverlust	9.000	8,18%	12,50%	8.000	8,00%

Bilanz Aktiva und Passiva

G&V	Laufend		Delta	Vorjahr	
A. Anlagevermögen	30 000	28,04%	20,00%	25 000	26,32%
B. Umlaufvermögen	77 000	71,96%	10,00%	70 000	73,68%
<i>I. Vorräte</i>	30 000	28,04%	200,00%	10 000	10,53%
<i>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</i>	42 000	39,25%	20,00%	35 000	36,84%
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	40 000		33,33%	30 000	
2. Sonstige Forderungen	2 000		-60,00%	5 000	
<i>III. Wertpapiere und Anteile</i>	0	0,00%	0,00%	0	0,00%
<i>IV. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten</i>	5 000	4,67%	-80,00%	25 000	26,32%
C. Rechnungsabgrenzungsposten				0	0,00%
Summe Aktiva	107 000	100,00%	12,63%	95 000	100,00%

A. Eigenkapital	44 000	41,12%	2,33%	43 000	45,26%
<i>I. Nennkapital</i>	35 000	32,71%	0,00%	35 000	36,84%
<i>II. Kapitalrücklagen</i>	0	0,00%	0,00%	0	0,00%
<i>III. Gewinnrücklagen</i>	0	0,00%	0,00%	0	0,00%
<i>IV. Bilanzgewinn (Bilanzverlust)</i>	9 000	8,41%	12,50%	8 000	8,42%
B. unversteuerte Rücklagen	0	0,00%	0,00%	0	0,00%
C. Rückstellungen	5 000	4,67%	-50,00%	10 000	10,53%
1. Rückstellungen für Abfertigungen und Pensionen	0	0,00%	0,00%	0	0,00%
2. Steuerrückstellungen	0	0,00%	0,00%	0	0,00%
3. sonstige Rückstellungen	5 000	4,67%	-50,00%	10 000	10,53%
D. Verbindlichkeiten	58 000	54,21%	38,10%	42 000	44,21%
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	40 000	37,38%	33,33%	30 000	31,58%
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	15 000	14,02%	200,00%	5 000	5,26%
3. sonstige Verbindlichkeiten	3 000	2,80%	-57,14%	7 000	7,37%
E. Rechnungsabgrenzungsposten	0	0,00%	0,00%	0	0,00%
Summe Passiva	107 000	100,00%	12,63%	95 000	100,00%

Kapitalflussrechnung

Jahresüberschuß/-fehlbetrag	1.000
+ Abschreibungen	8.000
Veränderung langfristiger Rückstellungen	0
Cash - Flow aus dem Ergebnis (brutto Cash - Flow)	9.000
Veränderung der Vorräte	-20.000
Veränderung der Forderungen aus LL	-10.000
Veränderung der sonstigen Forderungen	3.000
Veränderung des sonstiges Umlaufvermögen	0
Veränderung der kurzfristigen Rückstellungen	-5.000
Veränderung der Verbindlichkeiten aus LL	10.000
Veränderung der sonstige Verbindlichkeiten	-4.000
Cash-Flow aus der operativen Betriebstätigkeit	-17.000
- Investitionen ins AV	-13.000
Free Cash-Flow	-30.000
Veränderung der Bankverbindlichkeiten	10.000
Gesellschafter- / Privatsphäre	0
Cash-Flow aus Finanzierungsaktivitäten	10.000
Finanzmittelzuwachs/-abnahme	-20.000
+ Anfangsbestand liquider Mittel	25.000
= Endbestand liquider Mittel	5.000
Kontrollsumme:	0



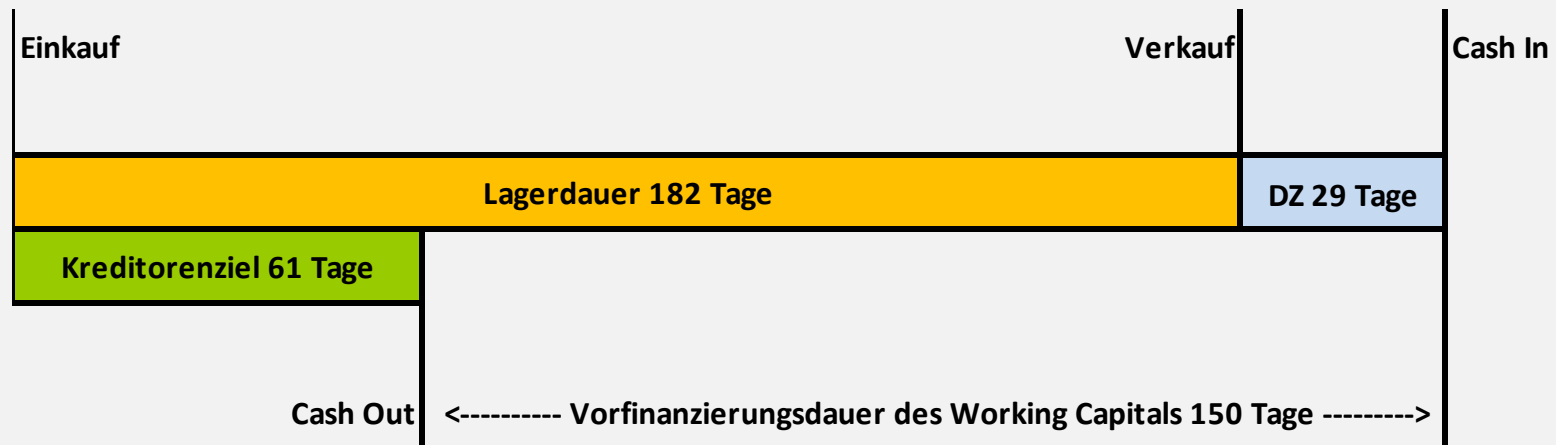
Return on Investment

Die Kennzahl, die den Gewinn relativ zum eingesetzten Kapital ausdrückt wird ROI oder Gesamtkapitalrentabilität bezeichnet.

$$\text{ROI} = \text{EBIT} / \text{Gesamtkapital} \quad (\times 100 \text{ in } \%)$$

Zahlt es sich (noch) aus ?

Cash Flow Zyklus



Working Capital Management

Transfer !

Danke, dass Sie dabei waren und dabei bleiben,
viel Erfolg bei der Umsetzung wünscht Ihnen

Ing. Mag. Thomas Korcak
mailto: Thomas@Korcak.AT
Tel.: 0043 664 5221744
www.Korcak.At