

**Analyse- und Planungsbericht**  
**Gewinn- und Verlustrechnung**  
**05/2021 - 12/2023**

Muster-Bericht

**Beispiel-Apotheke**  
**Mustermann Straße 42**  
**11111 Beispielstadt**

## Bericht zur Analyse und zur Umsatz- und Ertragsplanung der Beispiel-Apotheke

<b>1.</b>	<b>Auftragsdaten</b>	<b>Seite</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>Vorbemerkungen</b>	<b>Seite</b>	<b>5</b>
<b>3.</b>	<b>Planung Gewinn- und Verlustrechnung 05/2021 - 12/2023</b>	<b>Seite</b>	<b>6</b>
3.1	Umsatzentwicklung / Entwicklung des Rohgewinns	Seite	6
3.2	Personalkosten	Seite	6
3.3	Sonstige Kosten	Seite	8
3.4	Sonstige Erträge / Kosten	Seite	11
3.5	Planungsergebnisse	Seite	12
<b>4.</b>	<b>Cash-Flow- und Kapitaldienstbetrachtung</b>	<b>Seite</b>	<b>12</b>

### Übersicht der Tabellen

Tabelle 1	Umsatzplanung 05/2021 - 12/2023	Seite	6
Tabelle 2	Übersicht Mitarbeiter aktuell	Seite	6
Tabelle 3	Übersicht Mitarbeiter zukünftig	Seite	7
Tabelle 4	Planung Personalkosten 05/2021 - 12/2023	Seite	7
Tabelle 5	Planung Raumkosten 05/2021 - 12/2023	Seite	8
Tabelle 6	Planung Versicherungen / Beiträge 05/2021 - 12/2023	Seite	8
Tabelle 7	Planung Reparaturen / Instandhaltungen 05/2021 - 12/2023	Seite	8
Tabelle 8	Planung Kfz-Kosten 05/2021 - 12/2023	Seite	9
Tabelle 9	Planung Werbe- und Reisekosten 05/2021 - 12/2023	Seite	9
Tabelle 10	Planung Vertriebskosten / Provisionen 05/2021 - 12/2023	Seite	9
Tabelle 11	Planung Leasingaufwand und Mieten 05/2021 - 12/2023	Seite	9
Tabelle 12	Planung sonstige Kosten 05/2021 - 12/2023	Seite	10
Tabelle 13	Übersicht langfristige Verbindlichkeiten	Seite	10
Tabelle 14	Planung Zinsaufwand 05/2021 - 12/2023	Seite	10
Tabelle 15	Planung Abschreibungen 05/2021 - 12/2023	Seite	10
Tabelle 16	Planung sonstige Erträge 05/2021 - 12/2023	Seite	11
Tabelle 17	Planung Steueraufwand 05/2021 - 12/2023	Seite	11
Tabelle 18	Planung Gewinn- und Verlustrechnung 05/2021 - 12/2023	Seite	12
Tabelle 19	Cash-Flow-Planung 05/2021 - 12/2023	Seite	12

## 1. Auftragsdaten

### **Auftraggeber:**

Muster-Apotheke  
Susi Sorgenlos  
Alphaweg 99  
99999 Musterstadt

### **Auftragnehmer:**

apomind CoMM GmbH  
Marco Benz  
Manfred-Wörner-Straße 150  
73037 Göppingen

### **Auftragsinhalt:**

Analyse der Zahlen der Beispiel-Apotheke in Beispielstadt und Erstellung einer GuV-Planung bis 2023

### **Erstellungszeitraum:**

### **Involvierte Gesprächspartner:**

Susi Sorgenlos  
Marco Benz (Diplom Betriebswirt BA)

### **Anmerkungen:**

Die mit dem Bericht gegebenenfalls verbundenen Rechts- und Steuerfragen wurden aus betriebswirtschaftlicher Sicht beurteilt. Es wurden keine rechts- oder steuerberatenden Aufgaben gemäß dem Steuerberatungs- und Rechtsdienstleistungsgesetz vorgenommen. Es liegt deshalb in der Verantwortung des Auftraggebers die entsprechenden Fragestellungen zu prüfen und ggf. durch interne und / oder externe Rechts- oder Steuerberatung abzuklären.

Die nachfolgend dargestellten Ergebnisse wurden maßgeblich durch die bereitgestellten Informationen und Unterlagen bestimmt. Wir übernehmen keine Haftung für die Vollständigkeit und Richtigkeit der uns zur Verfügung gestellten Unterlagen sowie der von Dritten erstellten Jahresabschlüssen oder sonstiger von Dritten durchgeführten Auswertungen. Darüber hinaus schließen wir jegliche Haftung aus, soweit Annahmen oder Feststellungen auf der Erwartung des Eintritts zukünftiger Ereignisse beruhen. Eine Gewähr für den Eintritt eines bestimmten wirtschaftlichen Erfolgs wird nicht übernommen.

**Abkürzungsverzeichnis:**

AfA	Absetzung für Abnutzung	BWA	Betriebswirtschaftliche Auswertung	NNF	Nacht- und Notdienstfonds
ANSG	Apothekennotdienstsicherungsgesetz	EV	Eigenverbrauch	OTC	Over-The-Counter
AV	Anlagevermögen	GKV	Gesetzliche Krankenversicherung	PKV	Private Krankenversicherung
AWAG	Aufwandsausgleichsgesetz	HV	Handverkauf	Susa	Summen- und Saldenliste
BERG	Betriebsergebnis	IBV	Interner Betriebsvergleich	TEUR	Tausend Euro
BuG	Betriebs- und Geschäftsausstattung	MA	Mitarbeiter		

Muster-Bericht

## 2. Vorbemerkungen

Auf Basis der vorliegenden Unterlagen zur wirtschaftlichen Entwicklung:

- ◆ Bilanzen bis 2019
- ◆ BWA / SuSa per 12/2020
- ◆ und weitere Informationen / Unterlagen

habe ich die wirtschaftliche Entwicklung analysiert und darauf aufbauend eine GuV-Planung bis 2023 erstellt. Die Heimumsätze habe ich in der Planung berücksichtigt, da aufgrund der geführten Gespräche keine Tendenzen erkennbar sind, dass die Belieferungsverträge gekündigt werden.

Muster-Bericht

### 3. Planung Gewinn- und Verlustrechnung

#### 3.1 Umsatzentwicklung / Entwicklung des Rohgewinns

In der Umsatzplanung ist lediglich die normale Umsatzsteigerung in Höhe von 3 % eingeflossen. Die Rohertragsquote habe ich konstant gelassen.

	Bilanz 12/2018	Bilanz 12/2019	BWA 12/2020	Rumpf-GJ 05-12/2021	Plan 12/2022	Plan 12/2023
GKV	2.193,4	2.036,0	2.006,8	1.378,0	2.127,2	2.191,0
Heimumsatz	224,8	251,1	260,0	178,5	275,6	283,9
OTC	916,1	892,1	878,3	603,1	931,0	958,9
nicht steuerbar	14,5	14,4	16,4	11,3	17,4	17,9
NNF	10,5	10,0	47,5	32,6	50,4	51,9
Skonti und Rabatte	- 28,0	- 27,7	- 28,8	- 19,8	- 30,5	- 31,4
<b>Gesamtumsatz</b>	<b>3.331,3</b>	<b>3.175,9</b>	<b>3.180,2</b>	<b>2.183,7</b>	<b>3.371,1</b>	<b>3.472,2</b>
Wareneinkauf	2.551,5	2.375,5	2.356,5	1.613,8	2.491,2	2.565,9
Bestandsveränderung	- 24,7	2,1	- 6,8	0,0	0,0	0,0
<b>Wareneinsatz</b>	<b>2.526,8</b>	<b>2.377,6</b>	<b>2.349,7</b>	<b>1.613,8</b>	<b>2.491,2</b>	<b>2.565,9</b>
<b>Rohertrag</b>	<b>804,5</b>	<b>798,3</b>	<b>830,5</b>	<b>569,9</b>	<b>879,9</b>	<b>906,3</b>
	<b>(24,1 %)</b>	<b>(25,1 %)</b>	<b>(26,1 %)</b>	<b>(26,1 %)</b>	<b>(26,1 %)</b>	<b>(26,1 %)</b>

Tabelle 1: Umsatzplanung 05/2021 - 12/2023 (TEUR)

#### 3.2 Personalkosten

Nachfolgend ist die aktuelle und auf Basis der geplanten Maßnahmen die zukünftige Personalstruktur dargestellt:

	Anzahl MA - aktuell -	Anzahl Stellen - aktuell -
Approbiert	2	1,2
PTA	4	1,8
PKA	7	5,0
Azubi	1	0,5
Reinigung / Bote	4	1,0
<b>Summe</b>	<b>18</b>	<b>9,5</b>

Tabelle 2: Übersicht Mitarbeiter aktuell

Folgende Informationen sind von Bedeutung:

- ◆ In den Personalkosten ist die Ehefrau (PKA mit 30h) von Herrn Ratlos enthalten (muss lt. Herrn Ratlos nicht ersetzt werden).
- ◆ Weiterhin sind insgesamt 1,2 Approbierte beschäftigt.
- ◆ Angabegemäß wird ein PKA ausscheiden und die PTA-Schule besuchen (muss lt. Herrn Ratlos nicht ersetzt werden).

Ich gehe davon aus, dass zukünftig knapp 2 Approbierte-Stellen benötigt werden. Sofern dann die Kosten für die Ehefrau und den PKA entfallen, dürften die Personalkosten relativ konstant bleiben:

	Anzahl MA - zukünftig -	Anzahl Stellen - zukünftig -
Approbiert	2	1,8
PTA	4	1,8
PKA	5	3,25
Vorexaminiert	1	0,5
Sonstiges	4	1,0
<b>Summe</b>	<b>16</b>	<b>8,35</b>

Tabelle 3: Übersicht Mitarbeiter zukünftig

Unter Berücksichtigung:

- ◆ der Bezahlung eines vollen 13. Gehalts
- ◆ der Beschäftigung von insgesamt 2 Approbierten
- ◆ des Wegfalls der Kosten für den PKA und Frau Ratlos
- ◆ dass der Wegfall der Heimbeförderung auch eine Reduzierung der Personalkosten mit sich bringen würde

gehe ich von folgenden Personalkosten aus:

	Bilanz 12/2018	Bilanz 12/2019	BWA 12/2020	Rumpf-GJ 05-12/2021	Plan 12/2022	Plan 12/2023
Löhne / Gehälter	280,9	307,5	323,1	232,4	346,4	356,2
Erstattung AWAG	0,0	0,0	-21,8	0,0	0,0	0,0
Ehegatte	21,0	21,6	22,8	0,0	0,0	0,0
Sozialaufwendungen	68,2	75,0	74,5	50,0	74,6	76,7
Freiwillige Aufwendungen / AV	6,5	6,7	6,8	4,0	7,0	7,5
<b>Summe</b>	<b>376,6</b>	<b>410,8</b>	<b>405,4</b>	<b>286,4</b>	<b>428,0</b>	<b>440,4</b>

Tabelle 4: Planung Personalkosten 05/2021 - 12/2023 (TEUR)

### 3.3 Sonstige Kosten

Nachfolgend habe ich die Entwicklung und die Planung der einzelnen Kostenpositionen dargestellt.

#### 3.3.1 Raumkosten

Die Raumkosten habe ich auf Basis der bestehenden Ansätze geplant; die Räume im 1. OG werden benötigt, da dort zum einen die Toilette für die Apotheke untergebracht ist und zum anderen die Verblisterung der Heime durchgeführt wird

	Bilanz 12/2018	Bilanz 12/2019	BWA 12/2020	Rumpf-GJ 05-12/2021	Plan 12/2022	Plan 12/2023
Miete	33,7	38,2	38,2	25,5	38,2	38,2
Energie	4,3	3,9	4,5	3,3	5,0	5,5
Reinigung, Sonstiges	8,5	6,1	7,3	5,4	8,1	8,5
Instandhaltung	0,4	2,7	0,2	0,7	1,0	1,0
<b>Summe</b>	<b>46,9</b>	<b>50,9</b>	<b>50,2</b>	<b>34,9</b>	<b>52,3</b>	<b>53,2</b>

Tabelle 5: Planung Raumkosten 05/2021 - 12/2023 (TEUR)

#### 3.3.2 Versicherungen / Beiträge

Diese Position habe ich auf Basis der bestehenden Ansätze geplant:

	Bilanz 12/2018	Bilanz 12/2019	BWA 12/2020	Rumpf-GJ 05-12/2021	Plan 12/2022	Plan 12/2023
Versicherungen	1,9	1,9	1,9	2,0	2,0	2,0
Beiträge	5,3	6,3	9,0	6,7	9,5	10,0
<b>Summe</b>	<b>7,2</b>	<b>8,2</b>	<b>10,9</b>	<b>8,7</b>	<b>11,5</b>	<b>12,0</b>

Tabelle 6: Planung Versicherungen / Beiträge 05/2021 - 12/2023 (TEUR)

#### 3.3.3 Reparaturen / Instandhaltungen

Diese Position habe ich auf Basis der bestehenden Ansätze geplant:

	Bilanz 12/2018	Bilanz 12/2019	BWA 12/2020	Rumpf-GJ 05-12/2021	Plan 12/2022	Plan 12/2023
Instandhaltung BuG	2,6	0,5	0,3	0,7	1,0	1,0
Wartungskosten EDV	6,4	7,0	8,3	0,7	1,0	1,0
Sonstiges	0,1	0,1	0,6	5,3	8,0	8,0
<b>Summe</b>	<b>9,1</b>	<b>7,6</b>	<b>9,2</b>	<b>6,7</b>	<b>10,0</b>	<b>10,0</b>

Tabelle 7: Planung Reparaturen / Instandhaltungen 05/2021 - 12/2023 (TEUR)



### 3.3.4 Kfz-Kosten

Die Position "Kfz-Kosten" habe ich leicht nach unten korrigiert, da zukünftig keine Kosten für einen Privat-PKW anfallen werden:

	Bilanz 12/2018	Bilanz 12/2019	BWA 12/2020	Rumpf-GJ 05-12/2021	Plan 12/2022	Plan 12/2023
Steuer / Versicherungen	0,8	0,7	1,5	1,0	1,0	1,0
Laufende Kosten / Reparaturen	4,6	4,8	4,8	1,3	2,0	2,5
Leasing	4,7	3,0	4,5	1,3	2,0	2,0
Sonstige Kosten	0,6	0,5	0,3	0,0	0,0	0,0
<b>Summe</b>	<b>10,7</b>	<b>9,0</b>	<b>11,1</b>	<b>3,6</b>	<b>5,0</b>	<b>5,5</b>

Tabelle 8: Planung Kfz-Kosten 05/2021 - 12/2023 (TEUR)

### 3.3.5 Werbe- und Reisekosten

Die Position "Werbe-/Reisekosten" sehe ich als zu hoch an und habe die Aufwendungen für die Planung leicht reduziert:

	Bilanz 12/2018	Bilanz 12/2019	BWA 12/2020	Rumpf-GJ 05-12/2021	Plan 12/2022	Plan 12/2023
Werbung	50,8	48,7	44,5	20,0	30,0	30,0
Geschenke	0,2	1,3	0,5	1,0	1,0	1,0
Repräsentation	0,3	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Bewirtung	0,1	0,3	0,1	0,0	0,0	0,0
Reisekosten	1,9	2,4	1,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summe</b>	<b>53,3</b>	<b>52,8</b>	<b>46,1</b>	<b>21,0</b>	<b>31,0</b>	<b>31,0</b>

Tabelle 9: Planung Werbe- und Reisekosten 05/2021 - 12/2023 (TEUR)

### 3.3.6 Vertriebskosten / Provisionen

Diese Position habe ich auf Basis der bestehenden Ansätze geplant:

	Bilanz 12/2018	Bilanz 12/2019	BWA 12/2020	Rumpf-GJ 05-12/2021	Plan 12/2022	Plan 12/2023
Fremdarbeiten, Sonstiges	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summe</b>	<b>1,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Tabelle 10: Planung Vertriebskosten / Provisionen 05/2021 - 12/2023 (TEUR)

### 3.3.7 Leasing / Mieten (ohne Kfz)

Bisher sind hier keine wesentlichen Aufwendungen angefallen. Da noch keine Informationen über die EDV-Situation besteht, habe ich hier ein EDV-Leasing ab 2022 vorgesehen:

	Bilanz 12/2018	Bilanz 12/2019	BWA 12/2020	Rumpf-GJ 05-12/2021	Plan 12/2022	Plan 12/2023
EDV	0,0	0,0	0,0	0,7	1,0	1,0
Sonstiges	1,1	1,1	1,2	0,0	15,0	15,0
<b>Summe</b>	<b>1,1</b>	<b>1,1</b>	<b>1,2</b>	<b>0,7</b>	<b>16,0</b>	<b>16,0</b>

Tabelle 11: Planung Leasingaufwand und Mieten 05/2021 - 12/2023 (TEUR)

### 3.3.8 Sonstige Kosten

Diese Position habe ich auf Basis der bestehenden Ansätze geplant:

	Bilanz 12/2018	Bilanz 12/2019	BWA 12/2020	Rumpf-GJ 05-12/2021	Plan 12/2022	Plan 12/2023
Büro	21,1	18,0	22,4	15,3	23,0	24,0
Beratung	1,8	0,0	0,0	2,7	4,0	4,0
Buchhaltung / Jahresabschluss	19,0	19,1	11,2	11,4	17,0	18,0
Abrechnung	15,0	14,7	17,7	12,0	18,0	18,5
Fortbildung	3,7	7,9	1,1	0,7	1,0	1,0
NK des Geldverkehrs	3,4	4,5	3,5	2,7	4,0	4,3
Sonstiges	11,1	10,3	9,0	6,0	9,0	9,5
<b>Summe</b>	<b>75,1</b>	<b>74,5</b>	<b>64,9</b>	<b>50,8</b>	<b>76,0</b>	<b>79,3</b>

Tabelle 12: Planung sonstige Kosten 05/2021 - 12/2023 (TEUR)

### 3.3.9 Zinsaufwand

Der Berechnung des langfristigen Zinsaufwands liegt

- ◆ ein Darlehen für die Apotheke (TEUR 370) und das Inventar (TEUR 100)
- ◆ ein Darlehen für das Warenlager (TEUR 200) mit Tilgung innerhalb 5 Jahren

zu Grunde:

	Betrag	Tilgung p.a.	Zinssatz	Plan Rumpf	Plan 2022	Plan 2023
Apotheke / Inventar	470	0,0	1,0 %	3,3	4,7	4,7
Warenlager	200	40,0	1,0 %	1,1	1,7	1,4
<b>Summe</b>	<b>685</b>	<b>40,0</b>		<b>4,4</b>	<b>6,4</b>	<b>6,1</b>

Tabelle 13: Übersicht langfristige Verbindlichkeiten

Den gesamten Zinsaufwand plane ich wie folgt:

	Bilanz 12/2018	Bilanz 12/2019	BWA 12/2020	Rumpf-GJ 05-12/2021	Plan 12/2022	Plan 12/2023
Kurzfristiger Zinsaufwand	1,3	0,2	1,9	0,5	1,0	1,0
Langfristiger Zinsaufwand	0,0	0,0	0,0	4,4	6,4	6,1
Zinsähnliche Aufwendungen	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0
<b>Summe</b>	<b>1,3</b>	<b>0,2</b>	<b>2,0</b>	<b>4,9</b>	<b>7,4</b>	<b>7,1</b>

Tabelle 14: Planung Zinsaufwand 05/2021 - 12/2023 (TEUR)

### 3.3.10 Abschreibungen

Vor dem Hintergrund des unter 3.3.9 erläuterten Kaufpreis plane ich die Abschreibungen wie folgt:

	Bilanz 12/2018	Bilanz 12/2019	BWA 12/2020	Rumpf-GJ 05-12/2021	Plan 12/2022	Plan 12/2023
Firmenwert (aus TEUR 370)	0,0	0,0	0,0	16,4	24,7	24,7
AfA auf immaterielle AV	4,9	3,9	1,8	0,0	0,0	0,0
AfA auf Sachanlagen (aus TEUR 100)	9,0	8,0	9,8	8,3	8,3	8,3
GwG	0,3	2,9	2,3	1,0	1,0	1,0
<b>Summe</b>	<b>14,2</b>	<b>14,8</b>	<b>13,9</b>	<b>25,7</b>	<b>34,0</b>	<b>34,0</b>

Tabelle 15: Planung Abschreibungen 05/2021 - 12/2023 (TEUR)

### 3.4 Sonstige Erträge / Kosten

#### 3.4.1 Sonstige Erträge

Mieterträge: Teile des 1. OGs sind vermietet; da der Mietvertrag für das 1. OG ebenfalls verlängert werden soll, wird sich an der Vermietungssituation nichts ändern:

	Bilanz 12/2018	Bilanz 12/2019	BWA 12/2020	Rumpf-GJ 05-12/2021	Plan 12/2022	Plan 12/2023
Privat	2,6	2,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Versicherungsentschädigung	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Mieterträge	4,7	4,8	4,5	3,0	4,5	4,5
<b>Summe</b>	<b>7,8</b>	<b>7,2</b>	<b>4,5</b>	<b>3,0</b>	<b>4,5</b>	<b>4,5</b>

Tabelle 16: Planung sonstige Erträge 05/2021 - 12/2023 (TEUR)

#### 3.4.2 Steueraufwand

Die unverbindliche Gewerbesteuerberechnung auf Basis

- ♦ des Hebesatzes der Stadt Beispielstadt: 320
- ♦ unterer Berücksichtigung des Freibetrags (TEUR 24,5)
- ♦ ohne Ermittlung von Hinzurechnungen und Kürzungen

ergibt folgende Planwerte:

	Bilanz 12/2018	Bilanz 12/2019	BWA 12/2020	Rumpf-GJ 05-12/2021	Plan 12/2022	Plan 12/2023
Gewerbesteuer lfd. Jahr	21,4	16,9	16,9	11,8	21,1	22,2
<b>Summe</b>	<b>21,4</b>	<b>16,9</b>	<b>16,9</b>	<b>11,8</b>	<b>21,2</b>	<b>22,2</b>

Tabelle 17: Planung Steueraufwand 05/2021 - 12/2023 (TEUR)

### 3.5 Planungsergebnisse

Auf Basis der Analyse und der Planung der Umsätze und der Kostenpositionen ergibt sich folgendes Ergebnis:

	Bilanz 12/2018	Bilanz 12/2019	BWA 12/2020	Rumpf-GJ 05-12/2021	Plan 12/2022	Plan 12/2023
<b>Gesamtumsatz</b>	<b>3.331,3</b>	<b>3.175,9</b>	<b>3.180,2</b>	<b>2.183,7</b>	<b>3.371,1</b>	<b>3.472,2</b>
<b>Rohertrag</b>	<b>804,5</b>	<b>798,3</b>	<b>830,5</b>	<b>569,9</b>	<b>879,9</b>	<b>906,3</b>
	(24,1 %)	(25,1 %)	(26,1 %)	(26,1 %)	(26,1 %)	(26,1 %)
Personalkosten	376,6	410,8	405,4	286,4	428,0	440,4
<b>DB 2*</b>	<b>427,9</b>	<b>387,5</b>	<b>425,1</b>	<b>283,5</b>	<b>451,9</b>	<b>465,9</b>
Raumkosten	46,9	50,9	50,2	34,9	52,3	53,2
Versicherungen	7,2	8,2	10,9	8,7	11,5	12,0
Instandhaltung	9,1	7,6	9,2	6,7	10,0	10,0
Kfz-Kosten	10,7	9,0	11,1	3,6	5,0	5,5
Werbe- / Reisekosten	53,3	52,8	46,1	21,0	31,0	31,0
Vertrieb / Provisionen	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Leasing / Mieten	1,1	1,1	1,2	0,7	16,0	16,0
Sonstige Kosten	75,1	74,5	64,9	50,8	76,0	79,3
<b>Summe Kosten</b>	<b>204,7</b>	<b>204,1</b>	<b>193,6</b>	<b>126,4</b>	<b>201,8</b>	<b>207,0</b>
Sonstige Erträge	7,8	7,2	4,5	3,0	4,5	4,5
<b>Summe Kosten / Erträge</b>	<b>196,9</b>	<b>196,9</b>	<b>189,1</b>	<b>123,4</b>	<b>197,3</b>	<b>202,5</b>
<b>BERG* vor Zinsen / AfA*</b>	<b>231,0</b>	<b>190,6</b>	<b>236,0</b>	<b>160,1</b>	<b>254,6</b>	<b>263,4</b>
Zinsaufwand	1,3	0,2	2,0	4,9	7,4	7,1
Zinsertrag	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>BERG* vor AfA / Steuern</b>	<b>229,8</b>	<b>190,5</b>	<b>234,0</b>	<b>155,2</b>	<b>247,2</b>	<b>256,3</b>
Abschreibungen	14,2	14,8	13,9	25,7	34,0	34,0
<b>BERG* vor Steuern / a.o.*</b>	<b>215,6</b>	<b>175,7</b>	<b>220,1</b>	<b>129,5</b>	<b>213,2</b>	<b>222,3</b>
Steuern	21,4	16,9	16,9	11,8	21,1	22,2
<b>BERG* v. a.o.*</b>	<b>194,2</b>	<b>158,8</b>	<b>203,2</b>	<b>117,7</b>	<b>192,1</b>	<b>200,1</b>

Tabelle 18: Planung Gewinn- und Verlustrechnung 05/2021 - 12/2023 (TEUR)

\* DB 2 = Deckungsbeitrag / \*BERG = Betriebsergebnis / AfA = Abschreibung für Abnutzung / a. o. = außerordentlich

### 4. Cash-Flow- und Kapitaldienstbetrachtung

Auf Basis der unter "3." ermittelten Planzahlen und unter Berücksichtigung der

- ♦ Tilgungen in Höhe von ca. TEUR 68

ergibt sich folgende Cash-Flow-Planung:

	Rumpf-GJ 05-12/2021	Plan 12/2022	Plan 12/2023
<b>Ergebnis vor AfA</b>	<b>+ 155,2</b>	<b>+ 247,2</b>	<b>+ 256,3</b>
./. betriebliche Steuern	- 11,8	- 21,1	- 22,2
././ + nicht liquiditätswirksame Erträge / Aufwendungen	0,0	0,0	0,0
<b>= Ordentlicher Cash-Flow</b>	<b>+ 143,4</b>	<b>+ 226,1</b>	<b>+ 234,1</b>
./. Geplanten Tilgungen	- 40,0	- 40,0	- 40,0
<b>= Betrieblicher Cash-Flow</b>	<b>+ 104,4</b>	<b>+ 186,1</b>	<b>+ 194,1</b>

Tabelle 19: Cash-Flow-Planung 05/2021 - 12/2023 (TEUR)