

H2Ö - Kennzahlen (nach den Formeln im RW-Buch) - 2008

1. Kennzahlen der Aktivseite der Bilanz

Anteil des Anlagevermögens (Anlagenintensität)

Anlagevermögen * 100 / Gesamtvermögen	Anlagevermögen	2.070.221	2008: 81,89
	Gesamtvermögen	2.528.190,75	

Anteil des Umlaufvermögens

Umlaufvermögen * 100 / Gesamtvermögen	Umlaufvermögen	457.970	2008: 18,11
	Gesamtvermögen	2.528.190,75	

2. Kennzahlen der Passivseite der Bilanz

Anteil des Eigenkapitals (Eigenkapitalquote)

Eigenkapital * 100 / Gesamtkapital	Eigenkapital	818.322,69	2008: 32,37
	Gesamtkapital	2.528.191	

Anteil des Fremdkapitals

Fremdkapital * 100 / Gesamtkapital	Fremdkapital	1.709.868,06	2008: 67,63
	Gesamtkapital	2.528.191	

Fiktive Schuldentilgungsdauer (Entschuldungsdauer)

(Fremdkapital-Zahlungsmittel) / Cashflow	Fremdkapital	1.709.868,06	2008: 6,60
	Zahlungsmittel	62.414	
	Cashflow	249.775,03	

Jahresüberschuss (-fehlbetrag)	42.134,19
+ Abschreibungen	207.640,84
+ Bildung von langfristigen Rückstellungen	0,00
- Auflösung von langfristigen Rückstellungen	0,00
Cash-Flow nach der Praktiker-Formel	249.775,03

3. Beziehungszahl zwischen Vermögen und Kapital

Anlagendeckung (Goldene Finanzierungsregel)

langfristiges Kapital *100 / Anlagevermögen	langfristiges Kapital	2.096.656,02	2008: 82,93
	Gesamtkapital	2.528.191	
Eigenkapital	818.322,69		
+ langfristiges Fremdkapital (z. B. Darlehen)	1.278.333,33		'<-- Pensionsrst., Abfertigungsrst., Darlehen
langfristiges Kapital	2.096.656,02		

4. Umschlagskennzahlen

a) Kennzahlen des Lagerumschlages

Lagerumschlagshäufigkeit (-umschlagskoeffizient)

Wareneinsatz / Durchschnittslager	Wareneinsatz	1.227.409,51	2008: 10,53
	Durchschnittslager	116.548	
Lageranfangsbestand	111.282,78		2007: über BVÄ
Lagerendbestand	121.812,78		
Durchschnittslager	116.547,78		

Lagerumschlagsdauer

365 / Lagerumschlagshäufigkeit	Lagerumschlagshäufigkeit	10,53	2008: 34,66
--------------------------------	--------------------------	-------	--------------------

b) Kennzahlen der Debitorenbewegung

Debitorenumschlagshäufigkeit

(Umsatz + USt) / durchschnittliche Lieferforderungen	inkl. WiL	Umsatz+Ust 10 %	3.046.785,19	2008: 13,49
		Umsatz+Ust 20%	734.105,19	
		Durchschnittl.LF	280.215	
Lieferforderungen - Anfangsbestand			298.600,00	
Lieferforderungen - Endbestand			261.830,00	
Durchschnittslager			280.215,00	

Debitorenumschlagsdauer

365 / Debitorenumschlagshäufigkeit	Debitorenumschlagshäufigkeit	13,49	2008: 27,05
------------------------------------	------------------------------	-------	--------------------

c) Kennzahlen der Kreditorenbewegung

Kreditorenumschlagshäufigkeit

(Lieferungen + VSt) / durchschnittliche Lieferverbindlichkeiten	LuL an uns+VSt	1.365.260,63	2008: 3,79
	Durchschnittl.LV	360.027	
	10%	20%	
Wareneinsatz		892.834,42	334.575,10
+ Warenvorrat - Endbestand		74.380,78	14.824,00
- Warenvorrat - Anfangsbestand		87.650,00	17.950,00
Wareneinkäufe (Lieferungen)		879.565,20	331.449,10
Lieferverbindlichkeiten - Anfangsbestand		370.844,20	
Lieferverbindlichkeiten - Endbestand		349.210,00	
Durchschnittslager		360.027,10	

Kreditorenumschlagsdauer

365 / Kreditorenumschlagshäufigkeit	Kreditorenumschlagshäufigkeit	3,79	2008: 96,25
-------------------------------------	-------------------------------	------	--------------------

d) Kennzahlen des Kapitalumschlages**Kapitalumschlagshäufigkeit**

Umsatz / durchschnittliches Gesamtkapital	Umsatz Durchschnittslager	3.381.559,05 inkl. WiL 2.635.158,00	2008: 1,28
	Gesamtkapital - Anfangsbestand	2.742.125,24	
	Gesamtkapital - Endbestand	2.528.190,75	
	Durchschnittliches Gesamtkapital	2.635.158,00	

5. Statische (bestandsorientierte) Liquiditätsbeurteilung**Liquidität 1. Grades (Barliquidität)**

Zahlungsmittel * 100 / kurzfr. Verb.	ZM kfr. Verb	62.413,57 349.210,00	2008: 17,87
--------------------------------------	-----------------	-------------------------	--------------------

Liquidität 2. Grades

(Zahlungsmittel + kurzfr. Geb. Vermögen) * 100 / kurzfr. Verb.	ZM, kfr Verm kfr. Verb	324.243,57 349.210,00	2008: 92,85
--	---------------------------	--------------------------	--------------------

Liquidität 3. Grades

(Zahlungsmittel + kurzfr. u mittelfr. geb. Vermögen) * 100 / kfr.+mfr. Verb.	ZM, kfr m.fr. Verm kfr. u. mfr. Verb.	446.056,35 379.838,33	2008: 117,43
--	--	--------------------------	---------------------

Working capital

Umlaufvermögen (liqu.Mittel, kfr.Ford, Waren, ohne ARA)	446.056,35	2008: 96.846,35
- kurzfristige Verbindlichkeiten	349.210,00	
Working Capital	96.846,35	

6. Dynamische (stromgrößenorientierte) Liquiditätsbeurteilung**Cashflow**

Betriebseinzahlungen		2008: 0,00
- Betriebsauszahlungen		
Cashflow		

Cashflow aus dem Ergebnis und Operativer Cashflow

Jahresüberschuss (-fehlbetrag)	42.134,19	2008: 297.926,78
-/+ Gewinne/Verluste aus dem Abgang von AV	0,00	
+ Abschreibung auf das AV	207.640,84	
+/- Bildung/Auflösung langfr. Rückstellungen	0,00	
+/- Sonst. zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge	0,00	
Cashflow aus dem Ergebnis	249.775,03	
-/+ Zunahme/Abnahme		
Warenvorrat	17.987,22	
geleistete Anzahlungen		
ARA	-6.930,00	
Lieferforderungen	36.770,00	
Sonstige Forderungen		
+/- Zunahme/Abnahme		
Erhaltene Anzahlungen		
PRA	6.997,00	
Lieferverbindlichkeiten	-21.634,20	
Sonstige Verbindlichkeiten	17.500,33	
kurz- und mittelfristige Rückstellungen	-2.538,60	
Operativer Cashflow (CF aus der lfd. Geschäftstät.)	297.926,78	

Cashflow (Praktiker-Formel)

Jahresüberschuss (-fehlbetrag)	42.134,19	2008: 249.775,03
+ Abschreibungen	207.640,84	
+ Bildung von langfristigen Rückstellungen	0,00	
- Auflösung von langfristigen Rückstellungen	0,00	
Cash-Flow nach der Praktiker-Formel	249.775,03	

Cashflow in Prozenten der Betriebsleistung

Cashflow * 100 / Betriebsleistung	Cashflow	249.775,03	2008: 7,36
	Betriebsleistung	3.392.089,05	

7. Aufwandskennzahlen**Material-(Waren-)Intensität**

Material- bzw. Wareneinsatz * 100 / Betriebsleistung	Materialeinsatz	1.227.409,51	2008: 36,18
	Betriebsleistung	3.392.089	

Personalintensität

Personalaufwand * 100 / Betriebsleistung	Personalaufwand	798.487,20	2008: 23,54
	Betriebsleistung	3.392.089	

Durchschnittlicher Personalaufwand je Dienstnehmer (Mitarbeiter, Beschäftigte)

Gesamter Personalaufwand / Zahl der Dienstnehmer	Personalaufwand	798.487,20	2008: 31.939,49
	Zahl Dienstnehmer	25 im Schnitt	

8. Ertragskennzahlen

Umsatz je Beschäftigter

Umsatz / Zahl der Beschäftigten	Umsatz Zahl Dienstnehmer	3.381.559,05 25	2008: 135.262,36
---------------------------------	-----------------------------	--------------------	-------------------------

Umsatz je Arbeiter (Produktivität)

Umsatz / Zahl der Arbeiter	Umsatz Zahl Arbeiter	3.381.559,05 inkl. WiL 8	2008: 422.694,88
----------------------------	-------------------------	-----------------------------	-------------------------

Marktanteil

eigener Umsatz * 100 / Marktvolumen	eigener Umsatz Marktvolumen	3.381.559,05 inkl. WiL ?	2008: ?
-------------------------------------	--------------------------------	-----------------------------	---------

9. Handelsspanne, Rohaufschlag, Gewinn

a) Handelsspanne, Rohaufschlag

Handelsspanne

Bruttogewinn * 100 / (Bruttoverk.umsatz-Retourwaren)	Bruttogewinn Bruttoverk.umsatz-Retourwaren	2.553.480,87 3.780.890	2008: 67,54
	Bruttoverkaufsumsatz (-erlöse)	3.780.890,38	
	- Retourwaren	0	
	- Wareneinsatz	1.227.410	
	Bruttogewinn	2.553.480,87	

Rohaufschlag

Bruttogewinn * 100 / Wareneinsatz	Bruttogewinn Wareneinsatz	2.553.480,87 892.834	2008: 286,00
-----------------------------------	------------------------------	-------------------------	---------------------

b) Gewinn (Verlust)

Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit (EGT)

Betriebserfolg	121.660,38	2008: 56.995,59
+/- Finanzerfolg	-64.664,79	
EGT	56.995,59	

Jahresüberschuss

EGT	56.995,59	2008: 42.134,19
+/- außerordentliches Ergebnis	0,00	
- Steuern vom Ertrag	-14.861,40	
Jahresüberschuss	42.134,19	

Bilanzgewinn

Jahresüberschuss	42.134,19	2008: 60.989,69
+/- Veränderung von Rücklagen	-4.213,00	
+/- Gewinnvortrag/Verlustvortrag	23.068,50	
Bilanzgewinn	60.989,69	

10. Rentabilität des Eigenkapitals**Rentabilität des Eigenkapitals**

EGT * 100 / durchschnittliches EK	EGT durchschnittl. EK	56.995,59 839.618,87	2008: 6,79
Eigenkapital - Anfangsbestand		860.915,04	
Eigenkapital - Endbestand		818.322,69	
Durchschnittliches Eigenkapital		839.618,87	

11. Rentabilität des Gesamtkapitals

Rentabilität des Gesamtkapitals

(EGT + Fremdkapitalzinsen) * 100 / durchschnittliches EK	EGT+FKZ durchschnittl. EK	121.660,38 2.635.158,00	2008: 4,62
Gesamtkapital - Anfangsbestand		2.742.125	
Gesamtkapital - Endbestand		2.528.190,75	
Durchschnittliches Gesamtkapital		2.635.158,00	

12. Umsatzrentabilität

Umsatzrentabilität

(EGT + Fremdkapitalzinsen) * 100 / Umsatz	EGT+FKZ Umsatz	121.660,38 3.381.559,05	2008: 3,60
---	-------------------	----------------------------	-------------------

13. Return on Investment (ROI)

Return on Investment (ROI)

Umsatzrentabilität * Kapitalumschlagshäufigkeit	Umsatzrent. Kap.umschl.h.	3,60 1,28	2008: 4,62
---	------------------------------	--------------	-------------------