

AKONSULTANCY
— Unternehmensberatung e.U. —
KOMPETENT - TRANSPARENT - FAIR
www.akonsultancy.at

Akonsultancy Muster GmbH

Prof. Dr. Stefan Koren Straße 10, 2700 Wiener Neustadt

2023 bis 2027

PLANUNGSBERICHT

INHALT

Vergangenheitsanalyse	IST	IST	IST		
Gewinn- und Verlustrechnung	2020	2021	2022	Werte in tsd. EUR	
Bilanz					
Kapitalflussrechnung (Finanzplan indirekt)		inkl. 2020			

Planung	2023	2024	2025	2026	2027
Gewinn- und Verlustrechnung					
Planbilanz					
Kapitalflussrechnung (Finanzplan indirekt)					
Return on Investment (ROI) 2022 - 2023					
Diagramme					

Bonitäts-Kennzahlen					
URG - Kennzahlen					
Diskriminanzanalyse (vereinfachte Methode)					

Vergangenheitsanalyse

Gewinn- und Verlustrechnung

	2020		2021		2022	
	IST	%	IST	%	IST	%
1. Umsatzerlöse	613	100,0%	608	100,0%	576	100,0%
<i>Produktion</i>	300	49,0%	297	48,8%	282	48,9%
<i>Handelswaren</i>	155	25,3%	153	25,2%	145	25,2%
<i>Produktion Ausland</i>	90	14,7%	89	14,7%	85	14,7%
<i>Handelswaren Ausland</i>	47	7,6%	46	7,5%	44	7,6%
<i>Erlösschmälerungen</i>	21	3,4%	23	3,8%	21	3,6%
2. Bestandsveränderungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
3. andere aktivierte Eigenleistungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Betriebsleistung vor sonstigem betrieblichen Ertrag	613	100,0%	608	100,0%	576	100,0%
4. sonstige betriebliche Erträge	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
a) Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
b) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
c) übrige betriebliche Erträge	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Betriebsleistung unter Einbezug der sonstigen betrieblichen Erträge	613	100,0%	608	100,0%	576	100,0%
5. Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Herstellungsleistur	222	36,2%	247	40,6%	221	38,3%
a) Materialaufwand	115	18,7%	144	23,7%	132	22,9%
b) Wareneinsatz	57	9,4%	72	11,8%	66	11,4%
c) Aufwendungen für bezogene Leistungen	45	7,3%	26	4,3%	19	3,3%
d) variabler Aufwand	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
e) Skontoertrag	5	0,7%	5	0,8%	4	0,6%
Rohrertrag	391	63,8%	361	59,4%	356	61,7%
6. Personalaufwand	116	18,9%	135	22,2%	141	24,5%
a1) Löhne	29	4,7%	34	5,6%	35	6,1%
a2) Leasingarbeiter	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
b1) Gehälter	58	9,5%	68	11,1%	71	12,3%
b2) Unternehmerlohn	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
c) Aufwendungen für Abfertigungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
d) Aufwendungen für Altersversorgung und sonstige lafri Personal-RSt	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
e) Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben, vom Entgelt abhängi	26	4,2%	30	4,9%	31	5,4%

PLANUNGSBERICHT Akonsultancy Muster GmbH

f) sonstige Sozialaufwendungen	3	0,6%	4	0,7%	4	0,6%
Zwischensumme nach Personal	275	44,9%	226	37,2%	215	37,2%
7. Abschreibung	44	7,2%	47	7,7%	51	8,8%
a) Abschreibung auf Anlagevermögen	44	7,2%	47	7,7%	51	8,8%
b) auf Gegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	154	25,1%	168	27,6%	185	32,1%
a) Steuern, soweit nicht auf Einkommen und Ertrag	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
b) übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	154	25,1%	168	27,6%	185	32,1%
Umsatzabhängiger Aufwand	8	1,3%	8	1,4%	9	1,6%
Gebühren und Beiträge	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Werbung	5	0,8%	5	0,8%	6	1,0%
Kfz-Aufwand	23	3,8%	25	4,1%	28	4,8%
Post- und Telefonaufwand	2	0,3%	2	0,3%	2	0,3%
Reiseaufwendungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Instandhaltungen	26	4,3%	29	4,7%	31	5,4%
Sonstige Dienstleistungen	11	1,8%	12	1,9%	13	2,2%
Büroaufwand	5	0,8%	5	0,8%	6	1,0%
Betriebsaufwand	15	2,5%	17	2,8%	18	3,2%
Rechts- und Beratungsaufwand	5	0,8%	5	0,8%	6	1,0%
Sonstiger Aufwand	8	1,3%	8	1,4%	9	1,6%
Raumkosten	35	5,8%	39	6,4%	43	7,4%
Leasing und sonstige Mieten	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Versicherungen	5	0,8%	5	0,8%	6	1,0%
Schadensfälle	8	1,3%	8	1,4%	9	1,6%
Skontoerträge auf übrige Aufwendungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Zuführung zu Rückstellungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Periodenfremder Aufwand und nicht abzugsfähig	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Abgrenzung	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
9. Betriebsergebnis (Zwischensumme aus Ziffer 1 bis 8)	77	12,6%	11	1,9%	-21	-3,7%
10. Erträge aus Beteiligungen	9	1,5%	15	2,5%	13	2,3%
11. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
12. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
13. Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und WP d.	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%

PLANUNGSBERICHT Akonsultancy Muster GmbH

14. Aufwendungen aus Finanzanlagen und aus Wertpapieren des UV	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	7	1,1%	18	3,0%	24	4,2%
16 Finanzergebnis	2	0,3%	-3	-0,5%	-11	-1,9%
17 Ergebnis vor Steuern	79	12,9%	8	1,4%	-32	-5,6%
18. betriebswirtschaftlich nicht-betriebliche bzw außerordentliche Erträge	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
19. betriebswirtschaftlich nicht-betriebliche bzw außerordentliche Aufwendungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
20. betriebswirtschaftlich nicht-betriebliches bzw außerordentliches Erg	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
21. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
22. Jahresüberschuß/Jahresfehlbetrag	79	12,9%	8	1,4%	-32	-5,6%
23. Auflösung unverteuerter Rücklagen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
24. Auflösung von Kapitalrücklagen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
25. Auflösung von Gewinnrücklagen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
26. Zuweisung zu unverteuerten Rücklagen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
27. Zuweisung zu Gewinnrücklagen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
28. Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
29. Bilanzgewinn/Bilanzverlust	79	12,9%	8	1,4%	-32	-5,6%
30. Bilanzgewinn vor Unternehmerlohn	79	12,9%	8	1,4%	-32	-5,6%

Bilanz

	2020		2021		2022	
	IST	%	IST	%	IST	%
AKTIVA						
A Anlagevermögen	305	74,4%	350	76,7%	349	75,6%
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	4	1,1%	4	0,8%	4	1,0%
1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte, Lizenzen	4	1,1%	4	0,8%	4	1,0%
2. Geschäfts(Firmen)wert	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
3. Geleistete Anzahlungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
II. Sachanlagen	236	57,5%	228	50,0%	240	51,9%
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	81	19,7%	87	19,1%	85	18,4%
2. technische Anlagen und Maschinen	95	23,1%	73	16,0%	79	17,1%
3. andere Anlagen; Betriebs- und Geschäftsausstattung	60	14,6%	68	14,9%	76	16,4%
4. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
III. Finanzanlagen	65	15,8%	118	25,9%	105	22,7%
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	60	14,6%	68	14,9%	65	14,1%
2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0	0,0%	44	9,7%	33	7,1%
3. Beteiligungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
4. Ausleihungen an Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
5. Wertpapiere des Anlagevermögens	5	1,2%	6	1,3%	7	1,5%
6. sonstige Ausleihungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
IV. AfA unterjährig	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
1. AfA unterjährig	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
B Umlaufvermögen	105	25,6%	106	23,3%	113	24,4%
I. Vorräte	36	8,8%	58	12,7%	47	10,2%
1. Roh-, Hilfs und Betriebsstoffe	6	1,5%	3	0,7%	5	1,1%
2. unfertige Erzeugnisse	19	4,6%	44	9,7%	27	5,8%
3. fertige Erzeugnisse und Waren	11	2,7%	10	2,2%	12	2,6%
4. noch nicht abrechenbare Leistungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
5. geleistete Anzahlungen	0	0,0%	1	0,2%	3	0,6%
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	58	14,1%	47	10,3%	61	13,2%
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	52	12,7%	40	8,8%	47	10,2%
2. Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	6	1,5%	7	1,5%	14	3,0%
3. Forderungen gegen Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%

PLANUNGSBERICHT Akonsultancy Muster GmbH

4. sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
III. Wertpapiere und Anteile	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
2. sonstige Wertpapiere und Anteile	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
IV. Kassenbestand, Schecks, GH bei Kreditinstituten	11	2,7%	1	0,2%	5	1,1%
C Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP), Wertberichtigung UV und aktiv	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
SUMME AKTIVA	410	100,0%	456	100,0%	462	100,0%

PLANUNGSBERICHT Akonsultancy Muster GmbH

	2020		2021		2022	
	IST	%	IST	%	IST	%
PASSIVA						
A Eigenkapital	146	35,7%	134	29,4%	107	23,1%
I. Nennkapital (Grund-Stammkapital)	91	22,2%	70	15,4%	75	16,2%
II. Kapitalrücklagen	5	1,3%	5	1,2%	5	1,2%
III. Gewinnrücklagen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
IV. Bilanzgewinn/Bilanzverlust	50	12,2%	58	12,8%	26	5,7%
1. Jahresergebnis	79	19,3%	8	1,8%	-32	-6,9%
2. Ergebnisvortrag	-29	-7,1%	50	11,0%	58	12,6%
B Subventionen und Hybridkapital	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
EIGENKAPITAL aus A und B	146	35,7%	134	29,4%	107	23,1%
C Rückstellungen	36	8,7%	45	9,9%	50	10,8%
1. Rückstellungen für Abfertigungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
2. Rückstellungen für Pensionen und Jubiläen	10	2,4%	15	3,3%	16	3,5%
3. Steuerrückstellungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
4. sonstige Rückstellungen	26	6,3%	30	6,6%	34	7,4%
D Verbindlichkeiten	225	54,7%	274	60,1%	332	71,9%
1. Anleihen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	142	34,6%	191	41,9%	241	52,1%
2.a. davon langfristige Bankverbindlichkeiten	140	34,1%	136	29,8%	152	32,9%
2.b. davon Kontokorrentbankverbindlichkeiten	2	0,5%	55	12,1%	89	19,2%
3. erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
4. Verbindlichkeiten aus den Lieferungen und Leistungen	51	12,4%	55	12,1%	62	13,4%
5. Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
6. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
7. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis b	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
8. Sonstige Verbindlichkeiten	32	7,7%	28	6,1%	29	6,3%
E Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP)	4	0,9%	3	0,7%	3	0,6%
FREMDKAPITAL inkl. PRAP	264	64,3%	322	70,6%	385	83,2%
SUMME PASSIVA	410	100,0%	456	100,0%	492	106,3%

PLANUNGSBERICHT Akonsultancy Muster GmbH

Kapitalflussrechnung (Finanzplan indirekt)

	2020		2021		2022	
	IST	% CFII	IST	% CFII	IST	% CFII
Jahresüberschuß	79	49,7%	8	13,0%	-32	-134,2%
+ Abschreibungen auf das Anlagevermögen (AfA)	44	27,7%	47	72,9%	51	213,3%
- Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
+ Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
+/- Veränderung der Abfertigungs-, Jubiläums- und Pensionsrückstellungen	10	6,2%	5	7,9%	1	4,2%
Zwischensumme Cash-Flow-Praktiker I	133	83,6%	60	93,8%	20	83,3%
Cash-Flow-Praktiker I in % der Betriebsleistung	21,7%	0,1%	9,9%	0,2%	3,5%	0,1%
+/- Veränderung der Steuerrückstellungen und sonstiger Rückstellungen	26	16,4%	4	6,2%	4	16,7%
Zwischensumme Cash-Flow-Praktiker II	159	100,0%	64	100,0%	24	100,0%
+/- Veränderung der Vorräte	-36	-22,6%	-22	-34,1%	11	46,0%
+/- Veränderung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	-52	-32,7%	12	18,6%	-7	-29,3%
+/- Veränderung der sonstigen Forderungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
+/- Forderungen gegen verbundene Unternehmen	-6	-3,8%	-1	-1,6%	-7	-29,3%
+ /- Forderg. Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
+/- Veränderung der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
+/- Veränderung der erhaltenen Anzahlungen und Schuldwechsel	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
+/- Veränderung der Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen	51	32,1%	4	6,2%	7	29,3%
+/- Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
+/- Verblkt. Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
+/- Veränderung der sonstigen Verbindlichkeiten und passiven RAP	35	22,0%	-4	-6,2%	1	3,8%
Veränderung Forderungen und Verbindlichkeiten	-8	-5,0%	-11	-17,1%	5	20,5%
= CASH-FLOW aus der Betriebstätigkeit	151	95,0%	53	82,9%	29	120,5%
= CASH-FLOW aus der Betriebstätigkeit in % der Betriebsleistung	24,6%	0,2%	8,8%	0,1%	5,0%	0,2%
+/- Veränderung Verbindlichkeiten Kreditinstitut (per Saldo)	140	88,1%	50	77,5%	46	192,4%
+/- Veränderung Guthaben bei Banken, Kassa und Wertpapiere des Umlaufvermögens	-9	-5,7%	9	14,0%	0	0,0%
+/- Anleihebegebungen (Rückzahlungen von Anleihen)	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
+ / - Kapitalveränderung	96	60,6%	-100	-155,2%	-3	-14,1%
= CASH-FLOW aus den Finanzierungstätigkeiten	227	143,1%	-41	-63,7%	43	178,3%

PLANUNGSBERICHT Akonsultancy Muster GmbH

+ / - Erträge aus der Veräußerung von Gegenständen des Anlagevermögens abzüglich Verluste aus Anlagenabgang	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
+ Restbuchwert abgegangener Anlagen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
- Anschaffung von Anlagevermögen	-349	-219,8%	-91	-141,7%	-51	-211,6%
= CASH-FLOW aus Investitionstätigkeit	-349	-219,8%	-91	-141,7%	-51	-211,6%
CASH-FLOW Betriebstätigkeit, Finanzierung, Investition / Soll = 0	29		-79		21	
Liquide Mittel (Kassa, Bankguthaben, Wertpapiere u. Anteile UV)	9		0		0	

PLANUNGSBERICHT Akonsultancy Muster GmbH

PLANUNG FÜR 2023 2024 2025 2026 2027

Gewinn- und Verlustrechnung

	2023		2024		2025		2026		2027	
	Plan	%	Plan	%	Plan	%	Plan	%	Plan	%
1. Umsatzerlöse	667	100,0%	687	100,0%	708	100,0%	729	100,0%	751	100,0%
<i>Produktion</i>	326	48,9%	336	48,9%	346	48,9%	356	48,9%	367	48,9%
<i>Handelswaren</i>	168	25,2%	173	25,2%	178	25,2%	184	25,2%	189	25,2%
<i>Produktion Ausland</i>	98	14,7%	101	14,7%	104	14,7%	107	14,7%	110	14,7%
<i>Handelswaren Ausland</i>	50	7,6%	52	7,6%	53	7,6%	55	7,6%	57	7,6%
<i>Erlösschmälerungen</i>	25	3,7%	26	3,7%	26	3,7%	27	3,7%	28	3,7%
2. Bestandsveränderungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
3. andere aktivierte Eigenleistungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Betriebsleistung vor sonstigem betrieblichen Ertra	667	100,0%	687	100,0%	708	100,0%	729	100,0%	751	100,0%
4. sonstige betriebliche Erträge	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
a) Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
b) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
c) übrige betriebliche Erträge	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Betriebsleistung unter Einbezug der sonstigen bet	667	100,0%	687	100,0%	708	100,0%	729	100,0%	751	100,0%
5. Aufwendungen für Material und sonstige bezoge	262	39,2%	269	39,2%	278	39,2%	286	39,2%	294	39,2%
a) Materialaufwand	153	22,9%	157	22,9%	162	22,9%	167	22,9%	172	22,9%
b) Wareneinsatz	76	11,4%	79	11,4%	81	11,4%	83	11,4%	86	11,4%
c) Aufwendungen für bezogene Leistungen	28	4,1%	28	4,1%	29	4,1%	30	4,1%	31	4,1%
d) variabler Aufwand	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
e) Skontoertrag	5	0,8%	5	0,8%	5	0,8%	6	0,8%	6	0,8%
Rohrertrag	406	60,8%	418	60,8%	430	60,8%	443	60,8%	457	60,8%
6. Personalaufwand	143	21,5%	148	21,5%	152	21,5%	157	21,5%	161	21,5%
a1) Löhne	36	5,4%	37	5,4%	38	5,4%	39	5,4%	40	5,4%
a2) Leasingarbeiter	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
b1) Gehälter	72	10,7%	74	10,7%	76	10,7%	78	10,7%	81	10,7%
b2) Unternehmerlohn	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
c) Aufwendungen für Abfertigungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
d) Aufwendungen für Altersversorgung und sonstige lafri Pe	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
e) Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabg:	32	4,7%	32	4,7%	33	4,7%	34	4,7%	35	4,7%

PLANUNGSBERICHT Akonsultancy Muster GmbH

f) sonstige Sozialaufwendungen	4	0,6%	4	0,6%	5	0,6%	5	0,6%	5	0,6%
Zwischensumme nach Personal	262	39,3%	270	39,3%	278	39,3%	287	39,3%	295	39,3%
7. Abschreibung	47	7,0%	47	6,8%	47	6,6%	47	6,4%	47	6,3%
a) Abschreibung auf Anlagevermögen	47	7,0%	47	6,8%	47	6,6%	47	6,4%	47	6,3%
b) auf Gegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	178	26,7%	184	26,7%	189	26,7%	195	26,7%	201	26,7%
a) Steuern, soweit nicht auf Einkommen und Ertrag	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
b) übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	178	26,7%	184	26,7%	189	26,7%	195	26,7%	201	26,7%
Umsatzabhängiger Aufwand	9	1,3%	9	1,3%	9	1,3%	10	1,3%	10	1,3%
Gebühren und Beiträge	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Werbung	5	0,8%	6	0,8%	6	0,8%	6	0,8%	6	0,8%
Kfz-Aufwand	27	4,0%	28	4,0%	28	4,0%	29	4,0%	30	4,0%
Post- und Telefonaufwand	2	0,3%	2	0,3%	2	0,3%	2	0,3%	2	0,3%
Reiseaufwendungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Instandhaltungen	30	4,5%	31	4,5%	32	4,5%	33	4,5%	34	4,5%
Sonstige Dienstleistungen	12	1,9%	13	1,9%	13	1,9%	14	1,9%	14	1,9%
Büroaufwand	5	0,8%	6	0,8%	6	0,8%	6	0,8%	6	0,8%
Betriebsaufwand	18	2,7%	18	2,7%	19	2,7%	19	2,7%	20	2,7%
Rechts- und Beratungsaufwand	5	0,8%	6	0,8%	6	0,8%	6	0,8%	6	0,8%
Sonstiger Aufwand	9	1,3%	9	1,3%	9	1,3%	10	1,3%	10	1,3%
Raumkosten	41	6,1%	42	6,1%	43	6,1%	45	6,1%	46	6,1%
Leasing und sonstige Mieten	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Versicherungen	5	0,8%	6	0,8%	6	0,8%	6	0,8%	6	0,8%
Schadensfälle	9	1,3%	9	1,3%	9	1,3%	10	1,3%	10	1,3%
Skontoerträge auf übrige Aufwendungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Zuführung zu Rückstellungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Periodenfremder Aufwand und nicht abzugsfähig	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Abgrenzung	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
9. Betriebsergebnis (Zwischensumme aus Ziffer 1 b)	37	5,6%	40	5,8%	42	6,0%	45	6,2%	48	6,4%
10. Erträge aus Beteiligungen	16	2,4%	16	2,4%	17	2,4%	17	2,4%	18	2,4%
11. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen (0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
12. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
13. Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%

PLANUNGSBERICHT Akonsultancy Muster GmbH

14. Aufwendungen aus Finanzanlagen und aus Wertpapier	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	3	0,4%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
16 Finanzergebnis	13	2,0%	16	2,4%	17	2,4%	17	2,4%	18	2,4%
17 Ergebnis vor Steuern	50	7,5%	56	8,1%	59	8,4%	62	8,6%	66	8,7%
18. betriebswirtschaftlich nicht-betriebliche bzw außerord	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
19. betriebswirtschaftlich nicht-betriebliche bzw außerord	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
20. betriebswirtschaftlich nicht-betriebliches bzw ;	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
21. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	18	2,6%	18	2,5%	18	2,5%	18	2,4%	18	2,3%
22. Jahresüberschuß/Jahresfehlbetrag	33	4,9%	38	5,6%	42	5,9%	45	6,2%	48	6,4%
23. Auflösung unverteuerter Rücklagen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
24. Auflösung von Kapitalrücklagen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
25. Auflösung von Gewinnrücklagen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
26. Zuweisung zu unverteuerten Rücklagen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
27. Zuweisung zu Gewinnrücklagen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
28. Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr	-32	-4,8%	1	0,1%	39	5,5%	81	11,1%	126	16,7%
29. Bilanzgewinn/Bilanzverlust	1	0,1%	39	5,7%	81	11,4%	126	17,2%	174	23,1%
30. Bilanzgewinn vor Unternehmerlohn	1	0,1%	39	5,7%	81	11,4%	126	17,2%	174	23,1%

PLANUNGSBERICHT Akonsultancy Muster GmbH

Planbilanz

	2023		2024		2025		2026		2027	
	Plan	%	Plan	%	Plan	%	Plan	%	Plan	%
AKTIVA										
A Anlagevermögen	349	77,4%	349	69,0%	349	58,6%	349	50,7%	349	44,4%
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	4	1,0%	4	0,9%	4	0,7%	4	0,6%	4	0,6%
1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Marken	4	1,0%	4	0,9%	4	0,7%	4	0,6%	4	0,6%
2. Geschäfts(Firmen)wert	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
3. Geleistete Anzahlungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
II. Sachanlagen	240	53,2%	240	47,4%	240	40,2%	240	34,8%	240	30,5%
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	85	18,8%	85	16,8%	85	14,2%	85	12,3%	85	10,8%
2. technische Anlagen und Maschinen	79	17,5%	79	15,6%	79	13,2%	79	11,5%	79	10,0%
3. andere Anlagen; Betriebs- und Geschäftsausstattung	76	16,8%	76	15,0%	76	12,7%	76	11,0%	76	9,7%
4. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
III. Finanzanlagen	105	23,3%	105	20,7%	105	17,6%	105	15,2%	105	13,4%
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	65	14,4%	65	12,8%	65	10,9%	65	9,4%	65	8,3%
2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen	33	7,3%	33	6,5%	33	5,5%	33	4,8%	33	4,2%
3. Beteiligungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
4. Ausleihungen an Unternehmen mit denen ein Beteiligung	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
5. Wertpapiere des Anlagevermögens	7	1,6%	7	1,4%	7	1,2%	7	1,0%	7	0,9%
6. sonstige Ausleihungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
IV. AfA unterjährig	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
1. AfA unterjährig	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
B Umlaufvermögen	102	22,6%	157	31,0%	247	41,4%	340	49,3%	437	55,6%
I. Vorräte	47	10,4%	47	9,3%	47	7,9%	47	6,8%	47	6,0%
1. Roh-, Hilfs und Betriebsstoffe	5	1,1%	5	1,0%	5	0,8%	5	0,7%	5	0,6%
2. unfertige Erzeugnisse	27	6,0%	27	5,3%	27	4,5%	27	3,9%	27	3,4%
3. fertige Erzeugnisse und Waren	12	2,7%	12	2,4%	12	2,0%	12	1,7%	12	1,5%
4. noch nicht abrechenbare Leistungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
5. geleistete Anzahlungen	3	0,7%	3	0,6%	3	0,5%	3	0,4%	3	0,4%
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	55	12,2%	47	9,4%	40	6,6%	31	4,6%	23	2,9%
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	41	9,1%	33	6,6%	26	4,3%	17	2,5%	9	1,1%
2. Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	14	3,1%	14	2,8%	14	2,3%	14	2,0%	14	1,8%
3. Forderungen gegen Unternehmen mit denen ein Beteiligung	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%

PLANUNGSBERICHT Akonsultancy Muster GmbH

4. sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
III. Wertpapiere und Anteile	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
2. sonstige Wertpapiere und Anteile	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
IV. Kassenbestand, Schecks, GH bei Kreditinstitute	0	0,0%	63	12,4%	161	26,9%	262	38,0%	367	46,7%
C Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP), Wertber	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
SUMME AKTIVA	452	100,0%	507	100,0%	597	100,0%	690	100,0%	786	100,0%

PLANUNGSBERICHT Akonsultancy Muster GmbH

	2023		2024		2025		2026		2027	
	Plan	%	Plan	%	Plan	%	Plan	%	Plan	%
PASSIVA										
A Eigenkapital	81	18,0%	120	23,6%	161	27,0%	206	29,9%	254	32,3%
I. Nennkapital (Grund-Stammkapital)	75	16,6%	75	14,8%	75	12,6%	75	10,9%	75	9,5%
II. Kapitalrücklagen	5	1,2%	5	1,1%	5	0,9%	5	0,8%	5	0,7%
III. Gewinnrücklagen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
IV. Bilanzgewinn/Bilanzverlust	1	0,2%	39	7,7%	81	13,5%	126	18,2%	174	22,1%
1. Jahresergebnis	33	7,3%	38	7,6%	42	7,0%	45	6,5%	48	6,1%
2. Ergebnisvortrag	-32	-7,1%	1	0,2%	39	6,6%	81	11,7%	126	16,0%
B Subventionen und Hybridkapital	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
EIGENKAPITAL aus A und B	81	18,0%	120	23,6%	161	27,0%	206	29,9%	254	32,3%
C Rückstellungen	50	11,1%	50	9,9%	50	8,4%	50	7,2%	50	6,4%
1. Rückstellungen für Abfertigungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
2. Rückstellungen für Pensionen und Jubiläen	16	3,5%	16	3,2%	16	2,7%	16	2,3%	16	2,0%
3. Steuerrückstellungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
4. sonstige Rückstellungen	34	7,5%	34	6,7%	34	5,7%	34	4,9%	34	4,3%
D Verbindlichkeiten	242	53,5%	211	41,7%	213	35,6%	214	31,0%	215	27,4%
1. Anleihen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	183	40,6%	152	30,0%	152	25,5%	152	22,0%	152	19,3%
2.a. davon langfristige Bankverbindlichkeiten	152	33,7%	152	30,0%	152	25,5%	152	22,0%	152	19,3%
2.b. davon Kontokorrentbankverbindlichkeiten	31	7,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
3. erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
4. Verbindlichkeiten aus den Lieferungen und Leistungen	28	6,2%	29	5,7%	30	5,0%	31	4,4%	32	4,0%
5. Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
6. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
7. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen e	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
8. Sonstige Verbindlichkeiten	30	6,7%	30	6,0%	31	5,2%	31	4,5%	32	4,0%
E Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP)	3	0,6%	3	0,5%	3	0,4%	3	0,4%	3	0,3%
FREMDKAPITAL inkl. PRAP	294	65,2%	264	52,1%	265	44,5%	267	38,6%	268	34,1%
SUMME PASSIVA	375	83,1%	383	75,7%	426	71,5%	473	68,5%	522	66,4%

PLANUNGSBERICHT Akonsultancy Muster GmbH

Kapitalflussrechnung (Finanzplan indirekt)

	2023		2024		2025		2026		2027	
	Plan	% CFII	Plan	% CFII	Plan	% CFII	Plan	% CFII	Plan	% CFII
Jahresüberschuß	33	41,1%	38	44,9%	42	47,0%	45	48,8%	48	50,6%
+ Abschreibungen auf das Anlagevermögen (AfA)	47	58,9%	47	55,1%	47	53,0%	47	51,2%	47	49,4%
- Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
+ Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
+/- Veränderung der Abfertigungs-, Jubiläums- und Pensionsrückstellungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Zwischensumme Cash-Flow-Praktiker I	80	100,0%	85	100,0%	89	100,0%	92	100,0%	95	100,0%
Cash-Flow-Praktiker I in % der Betriebsleistung	12,0%	0,1%	0,12	0,1%	12,5%	0,1%	12,6%	0,1%	12,7%	0,1%
+/- Veränderung der Steuerrückstellungen und sonstiger Rückstellungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Zwischensumme Cash-Flow-Praktiker II	80	100,0%	85	100,0%	89	100,0%	92	100,0%	95	100,0%
+/- Veränderung der Vorräte	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
+/- Veränderung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	6	7,3%	8	9,0%	8	8,9%	8	8,9%	8	8,8%
+/- Veränderung der sonstigen Forderungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
+/- Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
+/- Forderg. Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
+/- Veränderung der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
+/- Veränderung der erhaltenen Anzahlungen und Schuldwechsel	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
+/- Veränderung der Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen	-34	-42,5%	1	1,0%	1	1,0%	1	1,0%	1	1,0%
+/- Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
+/- Verblkt. Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%

PLANUNGSBERICHT Akonsultancy Muster GmbH

+/- Veränderung der sonstigen Verbindlichkeiten und passiven RAP

	1	1,0%	0	0,5%	0	0,5%	0	0,5%	0	0,5%
Veränderung Forderungen und Verbindlichkeiten	-27	-34,2%	9	10,4%	9	10,4%	9	10,3%	10	10,2%

PLANUNGSBERICHT Akonsultancy Muster GmbH

	2023		2024		2025		2026		2027	
	Plan	% CFII	Plan	% CFII	Plan	% CFII	Plan	% CFII	Plan	% CFII
= CASH-FLOW aus der Betriebstätigkeit	53	65,8%	94	110,4%	98	110,4%	101	110,3%	105	110,2%
= CASH-FLOW aus der Betriebstätigkeit in % der Betriebsleistung	7,9%	0,1%	13,7%	0,2%	13,8%	0,2%	13,9%	0,2%	14,0%	0,1%
+/- Veränderung Verbindlichkeiten Kreditinstitut (per Saldo)	-53	-65,8%	-31	-36,9%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
+/- Veränderung Guthaben bei Banken, Kassa und Wertpapiere des Umlaufvermögens	0	0,0%	-63	-73,6%	-98	-110,4%	-101	-110,3%	-105	-110,2%
+/- Anleihebegebungen (Rückzahlungen von Anleihen)	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
+ / - Kapitalveränderung	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
= CASH-FLOW aus den Finanzierungstätigkeiten	-53	-65,8%	-94	-110,4%	-98	-110,4%	-101	-110,3%	-105	-110,2%
+ / - Erträge aus der Veräußerung von Gegenständen des Anlagevermögens abzüglich Verluste aus Anlagenabgang	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
+ Restbuchwert abgegangener Anlagen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
- Anschaffung von Anlagevermögen	-47	-58,9%	-47	-55,1%	-47	-53,0%	-47	-51,2%	-47	-49,4%
= CASH-FLOW aus Investitionstätigkeit	-47	-58,9%	-47	-55,1%	-47	-53,0%	-47	-51,2%	-47	-49,4%
CASH-FLOW Betriebstätigkeit, Finanzierung, Investition / Soll = 0	-47		-47		-47		-47		-47	
Liquide Mittel (Kassa, Bankguthaben, Wertpapiere u. Anteile UV)	0		63		161		262		367	