

Factory™

Eine Auswertung von Kjartan Ferstl

Entscheidung im dritten Jahr: 2-1-1

Eingangsbilanz

Aktiva		Passiva	
Grundstücke	10	Eigenkapital	67
Gebäude	20	Fremdkapital	100
Maschinen	20		
Betriebs- und Geschäftsaustattung	12		
Materiallager	9		
Fertigungsstufe 1	12		
Fertigungsstufe 2	14		
Fertigwarenlager	21		
Forderungen	25		
Kassa + Bankguthaben	24		
Summe	167		167

Journal

Jahr 1

Geschäftsfall		Kasse & Bankguthaben		Eigenkapital	
Quartal	Beschreibung	Einzahlung	Auszahlung	Aufwand	Ertrag
1	Kunden zahlen	25			
1	Auftrag ausliefern			14	26
1	Montagekosten bezahlen		2		
1	Produktionskosten Fertigungsstufe 1		6		
1	Rohmaterial		6		
1	Gemeinkosten		6	6	
2	Kunden zahlen	26			
2	Auftrag ausliefern			14	25
2	Montagekosten bezahlen		2		
2	Produktionskosten Fertigungsstufe 1		6		
2	Rohmaterial		6		
2	Gemeinkosten		6	6	
3	Kunden zahlen	25			
3	Auftrag ausliefern			14	25
3	Montagekosten bezahlen		2		
3	Produktionskosten Fertigungsstufe 1		6		
3	Rohmaterial		6		
3	Gemeinkosten		6	6	
4	Kunden zahlen	25			
4	Auftrag ausliefern			14	26
4	Montagekosten bezahlen		2		
4	Produktionskosten Fertigungsstufe 1		6		
4	Rohmaterial		6		
4	Gemeinkosten		6	6	
	Zinsen		10	10	
	AfA Gebäude			1	
	AfA Maschinen			5	
	AfA Betriebs- und Geschäftsausstattung			3	
	Steuern			1	
	Summe	101	90	100	102

Journal

Jahr 2

Geschäftsfall		Kasse & Bankguthaben		Eigenkapital	
Quartal	Beschreibung	Einzahlung	Auszahlung	Aufwand	Ertrag
	JIT Anlieferung (Materiallager)	9			
	JIT Anlieferung (Umbau)		3		
	Sonderauftrag	7		7	7
	Unternehmensberatung		1	1	
	Tilgung der Kredite		40		
	Steuern		1		
1	Kunden zahlen	26			
1	Auftrag ausliefern			14	25
1	Produktionskosten Fertigungsstufe 2		2		
1	JIT Anlieferung (Materialkosten)		6		
1	Produktionskosten Fertigungsstufe 1		6		
1	Gemeinkosten		5	5	
2	Kunden zahlen	25			
2	Auftrag ausliefern			14	26
2	Produktionskosten Fertigungsstufe 2		2		
2	JIT Anlieferung (Materialkosten)		6		
2	Produktionskosten Fertigungsstufe 1		6		
2	Gemeinkosten		5	5	
3	Kunden zahlen	26			
3	Auftrag ausliefern			14	26
3	Produktionskosten Fertigungsstufe 2		2		
3	JIT Anlieferung (Materialkosten)		6		
3	Produktionskosten Fertigungsstufe 1		6		
3	Gemeinkosten		5	5	
4	Kunden zahlen	26			
4	Auftrag ausliefern			14	25
4	Produktionskosten Fertigungsstufe 2		2		
4	JIT Anlieferung (Materialkosten)		6		
4	Produktionskosten Fertigungsstufe 1		6		
4	Gemeinkosten		5	5	
	Zinsen		6	6	
	AfA Gebäude			1	
	AfA Maschinen			5	
	AfA Betriebs- und Geschäftsausstattung			4	
	Steuern			3	
	Summe	119	127	103	109

Journal

Entscheidung 2-1-1

Jahr 3

Geschäftsfall		Kassa Bankguthaben		Eigenkapital	
Quartal	Beschreibung	Einzahlung	Auszahlung	Aufwand	Ertrag
	Kreditaufnahme	90			
	Verkauf alte Maschine	10			
	Kauf neue Maschine		56		
	Rüstkosten		6	6	
	Rohmaterial		16		
	Steuern Rückstellung zahlen		3		
1	Forderungen beglichen	25			
1	Ausliefern			14	26
1	Fertigung 2		2		
1	Rohmaterial		16		
1	Fertigung 1		12		
1	Gemeinkosten		8	8	
1	Marketingkosten		4	4	
2	Forderungen beglichen	26			
2	Ausliefern			21	45
2	Fertigung 2		4		
2	Rohmaterial		16		
2	Fertigung 1		12		
2	Gemeinkosten		8	8	
2	Marketingkosten		4	4	
3	Forderungen beglichen	45			
3	Ausliefern			31	60
3	Fertigung 2		4		
3	Rohmaterial		16		
3	Fertigung 1		12		
3	Gemeinkosten		8	8	
3	Marketingkosten		4	4	
4	Forderungen beglichen	60			
4	Ausliefern			32	60
4	Fertigung 2		4		
4	Rohmaterial		16		
4	Fertigung 1		12		
4	Gemeinkosten		8	8	
4	Marketingkosten		4	4	
	Zinsen		15	15	
	Afa Gebäude			1	
	AFA Maschinen			7	
	AFA Betriebs & Geschäftsausstattung			4	
	Forschung & Entwicklung		16	16	
	Summe	256	286	195	191

Journal

Jahr 4

Geschäftsfall		Kassa Bankguthaben		Eigenkapital	
Quartal	Beschreibung	Einzahlung	Auszahlung	Aufwand	Ertrag
	Steuern Rückstellung zahlen		0		
1	Forderungen beglichen	60			
1	Ausliefern			32	60
1	Fertigung 2		4		
1	Rohmaterial		16		
1	Fertigung 1		12		
1	Gemeinkosten		8	8	
1	Marketingkosten		4	4	
2	Forderungen beglichen	60			
2	Ausliefern			32	60
2	Fertigung 2		4		
2	Rohmaterial		16		
2	Fertigung 1		12		
2	Gemeinkosten		8	8	
2	Marketingkosten		4	4	
3	Forderungen beglichen	60			
3	Ausliefern			32	60
3	Fertigung 2		4		
3	Rohmaterial		16		
3	Fertigung 1		12		
3	Gemeinkosten		8	8	
3	Marketingkosten		4	4	
4	Forderungen beglichen	60			
4	Ausliefern			32	60
4	Fertigung 2		4		
4	Rohmaterial		16		
4	Fertigung 1		12		
4	Gemeinkosten		8	8	
4	Marketingkosten		4	4	
	Zinsen		15	15	
	Afa Gebäude			1	
	AFA Maschinen			7	
	AFA Betriebs & Geschäftsausstattung			4	
	Forschung & Entwicklung		16	16	
	Steuern				
	SUMME	240	207	219	240

Gewinn- & Verlustrechnung

	Jahr 0	Jahr 1	Jahr 2	Jahr 3	Jahr 4
Umsatzerlöse	99	102	109	191	240
Herstellkosten	56	56	63	98	128
Bruttoergebnis	43	46	46	93	112
Gemeinkosten	24	24	21	70	64
Abschreibung	9	9	10	12	12
Betriebsergebnis	10	13	15	11	36
Zinsen 10%	10	10	6	15	15
Gewinn/Verlust vor Steuern	0	3	9	-4	21
Steuern (1/3) RUNDEN	0	1	3	0	7
Gewinn/Verlust nach Steuern	0	2	6	-4	14

Bilanz

	Jahr 0	Jahr 1	Jahr 2	Jahr 3	Jahr 4
Aktiva					
Anlagevermögen					
Grundstücke	10	10	10	10	10
Gebäude	20	19	18	17	16
Maschinen	20	15	10	49	42
Betriebs und Geschäftsausstattung	12	9	8	4	0
Summe Anlagevermögen	62	53	46	80	68
Umlaufvermögen					
Vorräte					
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	9	9	0	0	0
unfertige Erzeugnisse	26	26	26	28	28
fertige Erzeugnisse	21	21	14	40	40
Forderungen	25	26	25	60	60
Kasse und Bankguthaben	24	35	27	13	46
Summe Umlaufvermögen	105	117	92	141	174
<i>Summe Aktiva</i>	<i>167</i>	<i>170</i>	<i>138</i>	<i>221</i>	<i>242</i>
Passiva					
Eigenkapital					
Grundkapital	60	60	60	60	60
Gewinnrücklage	7	7	9	15	11
Gewinn/Verlust lfd. Jahr nach Steuern	0	2	6	-4	14
Summe Eigenkapital	67	69	75	71	85
Fremdkapital					
Langfristige Verbindlichkeiten	100	100	60	150	150
Kurzfristige Verbindlichkeiten aus L&L	0	0	0	0	0
Steuerverbindlichkeiten	0	1	3	0	7
Summe Fremdkapital	100	101	63	150	157
<i>Summe Passiva</i>	<i>167</i>	<i>170</i>	<i>138</i>	<i>221</i>	<i>242</i>

Cashflow

#	Jahr 1	Jahr 2	Jahr 3	Jahr 4
1 Gewinn nach Steuern	2	6	-4	14
2 Abschreibung	9	10	12	12
3 Zunahme der Vorräte	0	-16	28	0
4 Zunahme der Forderungen	1	-1	35	0
5 Zunahme der kurzfristigen Verbindlichkeiten aus L&L	0	0	0	0
6 Cash Flow aus der Geschäftstätigkeit	10	33	-55	26
7 Investitionen	0	3	56	0
8 Erlöse aus Anlagenabgängen	0	0	10	0
9 Cash Flow aus der Investitionstätigkeit	0	-3	-46	0
10 Zunahme der Verbindlichkeiten (ohne L&L)	1	-38	87	7
12 Erlöse aus der Ausgabe von Aktien	0	0	0	0
13 Bezahlte Dividenden	0	0	0	0
14 Cash Flow aus der Finanzierungstätigkeit	1	-38	87	7
15 Veränderung der Zahlungsmittel	11	-8	-14	33

Kennzahlen

	Jahr 0	Jahr 1	Jahr 2	Jahr 3	Jahr 4
Umsatzerlöse	99	102	109	191	240
Herstellungskosten	56	56	63	98	128
Bruttoergebnis	43	46	46	93	112
Gemeinkosten + Abschreibung	33	33	31	82	76
Betriebsergebnis (EBIT)	10	13	15	11	36
Umsatzrendite (ROS)	10,10%	12,75%	13,76%	5,76%	15,00%
Zinsen + Steuern	10	11	9	15	22
Gewinn / Verlust nach Steuern	0	2	6	-4	14
Anlagevermögen	62	53	46	80	68
Vorräte	56	56	40	68	68
Forderungen	25	26	25	60	60
Kassa + Bankguthaben	24	35	27	13	46
Gesamtkapital	167	170	138	221	242
Gesamtkapitalrendite	5,99%	7,65%	10,87%	4,98%	14,88%
Eigenkapital	67	69	75	71	85
Fremdkapital	100	101	63	150	157
Eigenkapitalrendite (ROE)	0,00%	2,90%	8,00%	-5,63%	16,47%
Gesamtkapital	167	170	138	221	242
Kapitalumschlagshäufigkeit	0,59	0,60	0,79	0,86	0,99
Return on Investment (ROI)	5,99%	7,65%	10,87%	4,98%	14,88%
Verkaufte Stück	8	8	9	13	16
Deckungsbeitrag	5,38	5,38	4,11	7,46	5,69