

„Prognosebericht unter der Lupe: Drei Fälle aus der Praxis“: Fall 3 – Fokussierung auf zwei zentrale finanzielle Leistungsindikatoren – Lösung

Fall Nr. 1:
Branche:

a **GmbH**
Provider für individuellen Infrastruktur- und
Plattformbetrieb

Unternehmensgröße:
Bilanzierung nach
Geschäftsjahr:

mittelgroße Kapitalgesellschaft
HGB - Einzelabschluss
01.01.-31.12.2024

1. Leitfragen für die fokussierte nachfolgende fachliche Würdigung

„Sind die Aussagen zu den finanziellen Leistungsindikatoren ausreichend?“

2. Neuralgische Stellen im Auszug aus dem Lagebericht

	Fragestellung	Antwort 1	Antwort 2
a)	Werden finanzielle Leistungsindikatoren genannt?	☒ Ja	☐ Nein
b)	Werden diese Leistungsindikatoren auch zur internen Steuerung verwendet?	☒ Ja	☐ Nein
c)	Enthält der Prognosebericht quantitative Prognosen zu diesen Leistungsindikatoren?	☒ Ja	☐ Nein
d)	Beziehen sich die Prognosen auf dieselben zentralen Leistungsindikatoren?	☒ Ja	☐ Nein
e)	Ist der rote Faden im Lagebericht hinsichtlich der finanziellen Leistungsindikatoren gewahrt?	☒ Ja	☐ Nein

„„Steuerungssystem

Die operative Steuerung wird über ein monatliches Reportingsystem gewährleistet. Dabei werden vollständige Monatsabschlüsse gemäß den handelsrechtlichen Vorschriften erstellt. **Wichtige Kennzahlen des Reportings sind etwa Umsatz, EBITDA, Vorsteuerergebnis (EBT). Wichtige Kennzahlen unterliegen einem permanenten Plan-/Ist-Vergleich.** Es wird monatlich ein rollierender Forecast für das Gesamtjahr erstellt, um frühzeitig mögliche Planabweichungen erkennen zu können. Es sind feste Meldewege und Zyklen sowie Terminserien für Managementgespräche eingerichtet.

.....

d) Finanzielle und nichtfinanzielle Leistungsindikatoren

Die **zentralen finanziellen Leistungsindikatoren, welche auch zur internen Steuerung der Gesellschaft herangezogen werden, sind Umsatz sowie EBIT.**

.....

3. Prognosebericht

a

Angabe von **mehreren** finanziellen Leistungsindikatoren



b

Klarstellung, dass die zentralen, auch **zur internen Steuerung verwendeten Kennzahlen** der **Umsatz und das EBIT** sind.

