



# WIRTSCHAFT UND GESELLSCHAFT

PROFIL

**E**

DOKUMENTATION

SERIE

**2**

TEIL 1

---

# Inhalt

## 1 FALLBEISPIEL *COFFEE WORLD AG*

A	Unternehmensgeschichte der <i>COFFEE WORLD AG</i>	3
B	Marktleistungen der <i>COFFEE WORLD AG</i>	5
C	Kontenplan KMU	6
D	Vereinfachte Bilanz nach Erfolgsverbuchung vom 31.12.2021	7
E	Formelsammlung	8
F	Stelleninserat	9
G	Organigramm der <i>COFFEE WORLD AG</i>	10

# 1

## FALLBEISPIEL *COFFEE WORLD AG*

### A Unternehmensgeschichte der *COFFEE WORLD AG*



## CoffeeWorld

Nach seinem Lehrabschluss als Elektroniker EFZ nahm Carlos Mercado im Jahr 2011 eine Stelle als Reparateur bei der «JURA Elektroapparate AG» an. Die «JURA Elektroapparate AG» mit Sitz Niederbuchsiten, Kanton Solothurn, ist ein weltbekannter Hersteller von hochwertigen Kaffeevollautomaten.

Kaffee war schon immer eine grosse Leidenschaft von Carlos Mercado. Neben den verschiedenen technischen Funktionsweisen von Kaffeemaschinen interessierte sich Carlos Mercado immer mehr für die verschiedenen Kaffeesorten und deren Produktionsverfahren. Zur Vervollständigung seiner Kenntnisse absolvierte Carlos Mercado im Jahr 2015 den Kurs «SCA Barista Intermediate».

Erklärung des Begriffs «Barista»:

Ein Barista ist ein Fachmann in Sachen Kaffee. Er kümmert sich nicht nur um die richtige Zubereitung verschiedener Kaffeespezialitäten (Espresso, Cappuccino, Latte Macchiato). Er achtet auch auf die perfekte Röstung der Kaffeebohne, kennt die technischen Feinheiten der Kaffeemaschine und präsentiert die Kaffeespezialitäten ansprechend.

Carlos Mercado machte 2017 seine Leidenschaft endgültig zum Beruf und gründete das Einzelunternehmen «Coffee World Carlos Mercado». Am 18. Februar 2017 unterschrieb Carlos Mercado den Mietvertrag für ein Verkaufslokal in der Aarauer Altstadt. Bereits am 31. März 2017 liess Carlos Mercado das Einzelunternehmen in das Handelsregister eintragen.

## HANDELSREGISTERAMT DES KANTONS AARGAU



Firmennummer <b>CHE-999.999.999</b>	Rechtsnatur <b>Einzelunternehmen</b>	Eintragung 31.03.2017	Löschung	Übertrag von: auf:	1
--	---	--------------------------	----------	--------------------------	---

Ei	Lö	Firma	Ref	Sitz
1		<b>Coffee World Carlos Mercado</b>	1	Aarau

Ei	Lö	Zweck	Ei	Lö	weitere Adressen
1		Verkauf von Kaffeemaschinen, Zubehör, Kaffee und Lebensmittel; Reparaturdienst und Serviceleistungen in den vorgenannten Bereichen; Barista-Kurse; Betrieb eines Kaffeecaterings.	1		Rathausgasse 33 5000 Aarau

Ref	TR-Nr	TR-Datum	SHAB	Shab-Dat.	Seite / Id	Ref	TR-Nr	TR-Datum	SHAB	Shab-Dat.	Seite / Id
1	8724	31.03.2017	172	05.04.2017	1703251						

Ei	Ae	Lö	Personalangaben	Funktion	Zeichnungsart
1			Mercado, Carlos, von Suhr, in Aarau	Inhaber	Einzelunterschrift

Die Eröffnung des Verkaufslokals «Coffee World» folgte am 1. Mai 2017. In seinem kleinen Geschäft verkaufte Carlos Mercado Kaffeemaschinen, Kaffeemühlen, verschiedene Kaffeesorten und Zubehör.

Das Geschäft entwickelte sich schnell zu einer regional bekannten Adresse für Kaffeeliebhaber. Im Jahr 2019 zügelte Carlos Mercado das Geschäft in eine grössere Geschäftsliegenschaft in der Nähe des Einkaufszentrums «Telli» in Aarau. In den grösseren Geschäftsräumlichkeiten konnte Carlos Mercado die Werkstatt, das Lager und das Verkaufslokal erweitern. Die Geschäftsaktivitäten wurden mit Barista-Kursen und der mobilen Kaffeebar erweitert. Im gleichen Jahr wandelte Carlos Mercado das Einzelunternehmen in die *COFFEE WORLD AG* um. Glücklicherweise wurde die Website der *COFFEE WORLD AG* noch kurz vor Ausbruch der Corona Pandemie Anfang 2020 erneuert und mit einem Webshop vervollständigt.

**B Marktleistungen der COFFEE WORLD AG****Kaffeemaschinen und Zubehör**

Sie wissen nicht, welche Kaffeemaschine Ihren Bedürfnissen am besten entspricht? Wir beraten Sie gerne. In unserem Verkaufslokal finden Sie eine grosse Auswahl an Kaffeemaschinen der bekanntesten Hersteller. Von der einfachen Kapselmaschine über den Kaffee-Vollautomaten bis zur italienischen Kolbenmaschine.

Zur Abrundung der optimalen Ausrüstung bieten wir allerlei Zubehör an wie z. B. Kaffeemühlen, Milchkännchen, Tassen und Pflegeartikel für die Kaffeemaschinen. Ein paar ausgewählte italienische Süssigkeiten, die gut zum Kaffeegenuss passen, runden das Sortiment ab.

**Kaffee**

Sie suchen die Kaffeesorte, die Sie wirklich mögen? Wir helfen Ihnen, aus mehr als 90 Kaffeesorten Ihren Lieblingskaffee zu finden.

**Reparaturen und Serviceleistungen**

Sie haben Ärger mit der Kaffeemaschine? In unserer Werkstatt reparieren wir Ihre Kaffeemaschine innert einer Woche. Um die Lebensdauer der Kaffeemaschine zu verlängern und eine optimale Kaffeequalität zu gewährleisten, bieten wir Ihnen attraktive Service-Abos an.

**Barista-Kurse**

Sie möchten eine Fachfrau oder ein Fachmann in Sachen Kaffee werden? In unseren Kursen lernen Sie, was es für perfekten Espresso, Cappuccino oder Latte Macchiato braucht. Sie haben die Möglichkeit, Ihre eigenen Kaffeemaschinen und Kaffeemühlen mitzubringen. Gerne helfen wir Ihnen, die Einstellungen an den eigenen Geräten zu optimieren.

**Mobile Kaffeebar**

Sie planen ein Kundenevent oder ein Familienfest und möchten Ihren Gästen ein aussergewöhnliches Kaffeeerlebnis bieten? Wir bringen Ihnen den absoluten Kaffeegenuss mit unserer Kaffeebar auf vier Rädern nach Hause. Aus unserem VW-Bus verwöhnen wir Ihre Gäste mit ausgesuchten Kaffee-Spezialitäten. Frisch gemahlen, nicht gekapselt.



## C Kontenplan KMU

<b>1</b>	<b>AKTIVEN</b>		<b>7</b>	<b>BETRIEBLICHER NEBENERFOLG</b>
<b>10</b>	<b>Umlaufvermögen</b>		7000	Ertrag Nebenbetrieb
	1000	Kasse	7010	Aufwand Nebenbetrieb
	1020	Bankguthaben		
		<i>(samt Guthaben Postbank)</i>		
	1060	Wertschriften		
		<i>(kurzfristig mit Börsenkurs)</i>		
	1100	Forderungen aus Lieferungen		
		und Leistungen <i>(Debitoren)</i>		
	1109	WB Forderungen <i>(Delkredere)</i>		
	1170	Vorsteuer MWST		
	1176	Guthaben Verrechnungssteuer		
		<i>(Debitor VST)</i>		
	1200	Vorrat Handelswaren		
	1210	Vorrat Rohstoffe		
	1260	Vorrat Fertigfabrikate		
	1300	Aktive Rechnungsabgrenzung <i>(TA)</i>		
<b>14</b>	<b>Anlagevermögen</b>			
	1440	Aktivdarlehen		
	1500	Maschinen und Apparate		
	1509	WB Maschinen und Apparate		
	1510	Mobilien und Einrichtungen		
	1519	WB Mobilien und Einrichtungen		
	1530	Fahrzeuge		
	1539	WB Fahrzeuge		
	1600	Geschäftslegenschaft		
<b>2</b>	<b>PASSIVEN</b>		<b>3</b>	<b>BETRIEBLICHER ERTRAG</b>
<b>20</b>	<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>		<b>AUS LIEFERUNGEN UND LEISTUNGEN</b>	
	2000	Verbindlichkeiten aus Lieferungen	3000	Produktionserlöse
		und Leistungen <i>(Kreditoren)</i>	3200	Handelserlöse <i>(Warenertag)</i>
	2100	Bankverbindlichkeiten <i>(Kontokorrent)</i>	3600	Übrige Erlöse
	2200	Geschuldete MWST <i>(Umsatzsteuer)</i>	3805	Verluste aus Forderungen
	2206	Verbindlichkeit Verrechnungssteuer		<i>(Debitorenverluste)</i>
		<i>(Kreditor VST)</i>		
	2210	Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten		
	2261	Beschlossene Ausschüttungen		
		<i>(Dividenden)</i>		
	2300	Passive Rechnungsabgrenzung <i>(TP)</i>		
<b>24</b>	<b>Langfristiges Fremdkapital</b>			
	2401	Hypotheken		
	2450	Passivdarlehen		
	2600	Langfristige Rückstellungen		
<b>28</b>	<b>Eigenkapital</b>			
	2800	Aktienkapital (AG) /		
		Stammkapital (GmbH)		
	2950	Gesetzliche Gewinnreserve		
	2970	Gewinnvortrag oder Verlustvortrag		
	2971	Jahresgewinn oder Jahresverlust		
<b>3</b>			<b>4</b>	<b>AUFWAND FÜR MATERIAL, HANDELSWAREN UND DIENSTLEISTUNGEN</b>
			4000	Materialeinzelkosten
			4200	Handelswarenaufwand <i>(Warenaufwand)</i>
			<b>5</b>	<b>PERSONALAUFWAND</b>
			5000	Lohnaufwand
			5800	Übriger Personalaufwand
			<b>6</b>	<b>ÜBRIGER BETRIEBLICHER AUFWAND, ABSCHREIBUNGEN, FINANZERGEBNIS</b>
			6000	Raumaufwand
			6100	Unterhalt, Reparaturen, Ersatz
			6200	Fahrzeug- und Transportaufwand
			6300	Sachversicherungen, Abgaben, Gebühren
			6400	Energie- und Entorgungsaufwand
			6500	Verwaltungsaufwand
			6570	Informatikaufwand
			6600	Werbeaufwand
			6700	Sonstiger betrieblicher Aufwand
			6800	Abschreibungen
			6900	Finanzaufwand <i>(Zinsaufwand)</i>
			6950	Finanzertrag <i>(Zinsertrag)</i>
			<b>8</b>	<b>BETRIEBSTREMMER, AUSSERORDENTLICHER, EINMALIGER ODER PERIODENFREMDER AUFWAND UND ERTRAG</b>
			8000	Betriebsfremder Aufwand
			8100	Betriebsfremder Ertrag
			8500	Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Aufwand
			8510	Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Ertrag
			8900	Aufwand direkte Steuern
			<b>9</b>	<b>ABSCHLUSS</b>
			9000	Erfolgsrechnung
			9100	Bilanz

**D Vereinfachte Bilanz nach Erfolgsverbuchung vom 31.12.2021**

<b>Aktiven</b>	<b>Bilanz per 31.12.2021</b>		<b>Passiven</b>
Kasse	3 200	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	86 900
Bankguthaben	87 200	Passivdarlehen (langfristig)	100 000
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	45 400	Aktienkapital	200 000
Vorrat Handelswaren	145 900	Gewinnreserven	74 800
Mobiliar und Einrichtungen (netto)	74 000		
Maschinen und Apparate (netto)	52 200		
Fahrzeuge	53 800		
	<b>461 700</b>		<b>461 700</b>

## E Formelsammlung

Kennzahl	Berechnung	Zielgrösse
<b>Liquiditätsgrad 2</b> (Quick Ratio)	$\frac{(\text{Flüssige Mittel} + \text{Forderungen}) \times 100}{\text{Kurzfristiges Fremdkapital}}$	Mindestens 100%
<b>Eigenkapitalrendite</b>	$\frac{\text{Reingewinn} \times 100}{\text{Durchschnittliches Eigenkapital}}$	Mindestens 8%
<b>Gesamtkapitalrendite</b>	$\frac{(\text{Reingewinn} + \text{Fremdkapitalzinsen}) \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$	Mindestens 6%
<b>Eigenfinanzierungsgrad</b>	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$	30–60%
<b>Fremdfinanzierungsgrad</b> (Verschuldungsgrad)	$\frac{\text{Fremdkapital} \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$	Maximal 70%
<b>Anlagedeckungsgrad 2</b>	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{langfr. Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$	Mindestens 100%

**F Stelleninserat**

Stelleninserat für Filialleiter\*in der *COFFEE WORLD AG*



Die *COFFEE WORLD AG* ist eine in der Region Aarau bekannte Anbieterin von Kaffeemaschinen, Kaffee, Zubehör, Serviceleistungen, Barista-Kursen und Feinkost. Für unsere neue Filiale in Luzern suchen wir eine\*n engagierte\*n und verkaufsorientierte\*n

## **Filialleiter\*in (100%)**

### **Aufgaben**

- Führungsaufgaben und Sicherstellen eines reibungslosen Tagesablaufs
- Aufmerksame, speditive Bedienung und Beratung unserer Kundschaft
- Administrative Aufgaben (Bestell- und Kassawesen, Personalplanung, Personalentwicklung usw.)
- Entgegennehmen und Bearbeiten von Kundenbestellungen

### **Anforderungen**

- Ausbildung(en) im Detailhandel
- Mehrjährige Verkaufserfahrung
- ...

### **Was wir bieten**

- Familiäres, wachsendes und dynamisches Umfeld
- Abwechslungsreiche Tätigkeit
- Individuelle Entwicklungs-, Ausbildungs- und Weiterbildungsmöglichkeiten
- Fortschrittliche Anstellungsbedingungen

### **Interesse geweckt?**

Dann freuen wir uns auf Ihre Online-Bewerbung.

**KLICKEN UND BEWERBEN**

G Organigramm der *COFFEE WORLD AG*



