

Arbeitsakte

# Beispielakte: Edelholz Manufaktur Berlin GmbH

beispielakte-edelholz-berlin

Diese Datei bündelt alle Aktenstücke in einem Dokument. Die Einzeldateien liegen im Aktenordner ebenfalls vor.

# Inhaltsverzeichnis

Teil	Inhalt
Teil 1	Aktenstücke (Markdown) (10)
Teil 2	CSV-Tabellen (2)
Teil 3	Excel-Tabellen (3)

## Aktenstücke (Markdown)

Datei: 01\_stammdaten/firmenstammblatt.md

### Firmenstammblatt – Edelholz Manufaktur Berlin GmbH

Feld	Wert
Firma	Edelholz Manufaktur Berlin GmbH
Sitz	Köpenicker Straße 187, 10997 Berlin
Telefon	+49 30 612 84 902
E-Mail	info@edelholz-berlin.de
Web	www.edelholz-berlin.de
Handelsregister	AG Berlin (Charlottenburg) HRB 184 502 B
Eintragungsdatum	14.03.2008
Rechtsform	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
Stammkapital	25.000 EUR (voll eingezahlt)
Geschäftsjahr	Kalenderjahr
Steuernummer	27/431/00521 (FA Berlin-Friedrichshain-Kreuzberg)
USt-IdNr.	DE 312 745 891
Wirtschafts-Identnr.	DE 9341 4783 211
Bilanzierungspflicht	Ja, § 264 HGB, Größenklasse klein (§ 267 Abs. 1 HGB)
Bankverbindung 1	IBAN DE12 1005 0000 0190 4738 21, BIC BELADEBEXXX (Berliner Sparkasse), Geschäftskonto
Bankverbindung 2	IBAN DE74 1605 0000 1004 2287 19, BIC WELADED1PMB (Mittelbrandenburgische Sparkasse), Kontokorrent-Linie 150.000 EUR
Gewerbeanmeldung	Berlin Friedrichshain-Kreuzberg, ESCD 04-2008-184502
Berufshaftpflicht	Allianz, Vertragsnr. 41 762 938 011

### Geschäftsführer

Name	Geb.	Wohnort	Bestellung	Vertretung
Friedrich Korbach	03.06.1971	Berlin	seit Gründung	einzelvertretungs berechtigt
Anouk Liesen	17.11.1982	Berlin	seit 01.07.2019	einzelvertretungs berechtigt

### Gesellschafter

Name	Anteil	Nominal
Friedrich Korbach	60 %	15.000 EUR
Anouk Liesen	40 %	10.000 EUR

Datei: 01\_stammdaten/personalliste.md

## Personalliste – Stand 30.04.2026

Nr	Name	Funktion	Eintritt	Bruttogehalt/Monat
01	Friedrich Korbach	Geschäftsführer	14.03.2008	6.800 EUR
02	Anouk Liesen	Geschäftsführerin / Vertrieb	01.07.2019	5.400 EUR
03	Mathis Geffert	Werkstattleiter (Meister)	02.05.2010	4.620 EUR
04	Joran Klüver	Tischlermeister	01.09.2014	4.180 EUR
05	Frederik Sander	Geselle	15.01.2017	3.520 EUR
06	Mira Pohlenz	Gesellin (Furnier)	01.04.2018	3.480 EUR
07	Lasse Driessen	Geselle	03.09.2019	3.340 EUR
08	Yannik Brohmer	Geselle	01.02.2020	3.310 EUR
09	Annika Vorbeck	Gesellin (CNC)	01.08.2020	3.480 EUR
10	Tim Lehrgut	Geselle	01.10.2020	3.280 EUR
11	Henrik Olbricht	Geselle	15.03.2021	3.260 EUR
12	Mateusz Wojcik	Geselle	01.06.2021	3.200 EUR
13	Petra Sahin-Becker	Buchhaltung	01.04.2012	3.100 EUR
14	Imke Zellner	Auftragsabwicklung	01.10.2017	2.940 EUR
15	Cem Yildiz	GF-Assistenz / Einkauf	01.09.2022	3.180 EUR
16	Ronja Beilfuß	Gesellin (Oberfläche)	01.05.2023	3.040 EUR
17	Niklas Stachowiak	Geselle	01.09.2023	3.020 EUR
18	Jonna Riemer	Lehrling 3. Lehrjahr	01.09.2023	1.180 EUR

Nr	Name	Funktion	Eintritt	Bruttogehalt/Monat
19	Bilal Erdem	Lehrling 2. Lehrjahr	01.09.2024	980 EUR
20	Pia Holzmann	Lehrling 1. Lehrjahr	01.09.2025	880 EUR

**Summe Brutto monatlich:** 63.210 EUR

**Arbeitgeberanteil SV (ca. 20,3 %):** 12.832 EUR

**Personalkosten gesamt monatlich:** ca. **76.040 EUR** (zzgl. BG, U1/U2/U3)

**Jahres-Lohnsumme (12 Monate):** ca. 912.480 EUR

**Personalaufwand inkl. AG-Anteil 13 Monate (Urlaubsgeld) und Sondervergütungen:** ca. 1.020 TEUR

## Hinweise

- Sozialversicherungsbeiträge **März 2026 (33 TEUR)** und **April 2026 (32 TEUR)** offen.

Lastschrift März wurde am 27.03.2026 mangels Deckung zurückgegeben (siehe Bankauszug Berliner Sparkasse, Buchung Z-280).

- Lohnsteuer April 2026 (Fälligkeit 12.05.2026) wurde fristgerecht abgeführt, aber Krankenkassen-Beiträge nicht.

- Tarifgehalt bzw. ortsüblich, keine Tarifbindung (haustariflich angelehnt an Tischlerhandwerk Berlin).

Datei: 02\_bwa/bwa\_jan-apr\_2026.md

## Vorschau: bwa\_jan-apr\_2026

> Markdown-Vorschau der gleichnamigen XLSX-Datei. Berechnungen, Formeln und Formatierung nur im Original.

## Sheet: BWA\_2026

### Edelholz Manufaktur Berlin GmbH

\_Betriebswirtschaftliche Auswertung (kurz, eigene Kontenstruktur) – Januar bis April 2026\_

\_Steuerberater: Falkenrieth & Partner StB-Gesellschaft, Berlin-Mitte\_

Position	Jan 2026	Feb 2026	Mrz 2026	Apr 2026	Kumuliert 1–4/2026
Umsatzerlöse Eigenleistung Möbel	142.800	158.400	174.200	182.600	
Umsatzerlöse Anzahlungen verrechnet	0	0	28.000	20.500	

Position	Jan 2026	Feb 2026	Mrz 2026	Apr 2026	Kumuliert 1–4/2026
Sonstige betriebliche Erträge	2.400	1.800	2.200	1.900	
Bestandsveränderung unfertige Erzeugnisse	-8.400	4.200	-6.800	12.400	
Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	
Gesamtleistung					
Materialaufwand Holz/Furnier	42.800	48.600	52.400	56.200	
Materialaufwand Beschläge/Lack	18.400	21.200	23.800	24.600	
Fremdleistungen Lohnfertigung	4.200	6.800	8.400	12.600	
Materialaufwand gesamt					
Rohertrag					
Personalkosten Löhne und Gehälter	63.200	62.800	63.400	63.800	
Personalkosten AG-Anteil SV	12.830	12.750	12.880	12.950	
Personalkosten Sonstiges (BG, U1/U2/U3)	1.800	1.800	1.800	1.800	
Personalaufwand gesamt					
Raumkosten (Miete+NK)	9.840	9.840	9.840	9.840	
Energie/Heizung/Strom /Wasser	9.420	9.300	9.100	9.240	
Leasing (CNC+Säge+Stapler)	8.640	8.640	8.640	8.640	
Wartung/Reparatur Maschinen	820	1.240	4.180	28.000	
Versicherungen	2.480	2.480	2.480	2.480	
KFZ-Kosten	1.860	1.820	1.940	1.880	
Werbung/Marketing	620	1.240	380	280	
Beratungskosten (StB+Anwalt)	1.840	0	2.200	0	

Position	Jan 2026	Feb 2026	Mrz 2026	Apr 2026	Kumuliert 1–4/2026
Verwaltung/Bürobedarf/ EDV	1.480	1.320	1.860	1.420	
Sonstige betriebliche Aufwendungen	3.240	2.860	4.180	3.820	
Sonstige Betriebskosten gesamt					
Betriebsergebnis (EBITDA-nah)					
Abschreibungen Sachanlagen	3.820	3.820	3.820	3.820	
Zinsaufwand Bankkredite	620	620	620	620	
Zinsaufwand Kontokorrent	340	580	980	1.040	
Zinsaufwand Gesellschafterdarlehen	204	204	204	204	
Außerordentliche Aufwendungen (Reparaturen Bugwelle)	0	0	0	0	
Vorläufiges Ergebnis vor Steuern					
Kommentar Steuerberater:					
• Rothertragsquote sinkt von 51 % (Jan) auf 47 % (Apr) – Margendruck Energie + Materialpreise.					
• Personalaufwand stabil ca. 77,8 TEUR/Monat; Reparaturkosten April 28 TEUR (CNC-Antrieb).					
• KK-Zinsaufwand verdreifacht sich (Jan 340 EUR → Apr 1.040 EUR) – Auslastungssprung KK-Linie.					

Position	Jan 2026	Feb 2026	Mrz 2026	Apr 2026	Kumuliert 1–4/2026
• Kumuliertes Ergebnis vor Steuern: stark negativ – Indiz Krisenstadium nach IDW S 6 Tz. 5.					
• Hinweis nach § 102 StaRUG: Anhaltspunkte für (drohende) Zahlungsunfähigkeit/Überschuldung.					

Datei: 02\_bwa/bwa\_kommentar\_april2026.md

## BWA-Kommentar – Edelholz Manufaktur Berlin GmbH

**Berichtszeitraum:** Januar – April 2026 (kumuliert)

**Steuerberater:** Falkenrieth & Partner StB-Gesellschaft, Berlin-Mitte

**Bearbeiter:** StB Dipl.-Kffr. Andrea Falkenrieth

**Datum:** 12.05.2026

### Ergebnis

Vorläufiges Ergebnis vor Steuern (kumuliert 1–4/2026): **–126.506 EUR**.

Im Vergleich zum Vorjahreszeitraum (–18.400 EUR) eine Verschlechterung um –108.106 EUR. Die operative Marge ist eingebrochen.

### Wesentliche Treiber

- **Rohertragsquote** sinkt von 51,2 % (Januar) auf 47,1 % (April). Material- und Fremdleistungskosten steigen schneller als die Verkaufspreise (Anteil Fremdleistung Lohnfertigung steigt von 4,2 TEUR (Januar) auf 12,6 TEUR (April), insb. wegen CNC-Notbetrieb seit 25.04.).
- **Personalaufwand** stabil bei ca. 77,8 TEUR/Monat (Lohn 63 TEUR netto + AG-Anteil SV 12,8 TEUR + BG/U1-U3 1,8 TEUR). Personalintensität bei 20 MA korrekt; Quote zur Gesamtleistung 41–44 % branchenüblich für Edeltischlerei.
- **Wartungs-/Reparaturkosten** sprunghaft im April: 28 TEUR (CNC-Antriebsmotor defekt). In Vormonaten 0,8–4,2 TEUR.
- **Zinsaufwand Kontokorrent** steigt von 340 EUR (Januar) auf 1.040 EUR (April) – die Inanspruchnahme nähert sich dem Limit (92,3 % per 30.04.).

### Krisenindikatoren



- Kumulierter Verlust > 6 % der Gesamtleistung (kritischer Grenzwert).
- Lieferantenkredit gestreckt (durchschnittliches Zahlungsziel von 18 auf 67 Tage).
- Sozialversicherungsrückstände 65.760 EUR (siehe Personalliste).
- Lastschriftrückgabe TK 27.03.2026.

## Hinweis nach § 102 StaRUG

Wir weisen Sie ausdrücklich darauf hin, dass die vorliegende BWA in Verbindung mit der SuSa Anhaltspunkte für (drohende) Zahlungsunfähigkeit und Überschuldung im Sinne der §§ 17, 19 InsO enthält. Wir empfehlen dringend, qualifizierten Rechtsrat einzuholen und eine integrierte Sanierungsplanung nach IDW S 6 erstellen zu lassen.

Siehe gesondertes Hinweisschreiben vom 12.05.2026.

## Quellen

- BGH, Urt. v. 24.05.2005 – IX ZR 123/04, BGHZ 163, 134 Rn. 12 ff. (§ 17 InsO)
- BGH, Urt. v. 12.10.2006 – IX ZR 228/03, NJW 2007, 78 Rn. 16 ff.
- § 102 StaRUG (Hinweis- und Warnpflicht)
- IDW S 6 (Sanierungskonzepte), IDW S 11 (Insolvenzeröffnungsgründe)

Datei: 03\_susa/susa\_30042026.md

## Vorschau: susa\_30042026

> Markdown-Vorschau der gleichnamigen XLSX-Datei. Berechnungen, Formeln und Formatierung nur im Original.

## Sheet: SuSa\_30042026

### Edelholz Manufaktur Berlin GmbH – Summen- und Saldenliste per 30.04.2026

\_SKR 04 (verkürzt)\_ \_Werte in EUR\_

Konto	Bezeichnung	Bewegung Soll YTD	Bewegung Haben YTD	Saldo Soll	Saldo Haben
0100	Software/Lizenzen	1.200	600	8.400	
0200	Grundstücke/ Gebäude (keine)				
0400	Technische Anlagen und Maschinen	28.000		185.600	
0420	Furniermaschinen			42.800	
0440	Werkzeuge	4.200		18.600	

Konto	Bezeichnung	Bewegung Soll YTD	Bewegung Haben YTD	Saldo Soll	Saldo Haben
0500	KFZ			38.400	
0560	Betriebsausstattung	1.840		24.600	
0600	Geleistete Anzahlungen Anlagen				
1000	Kasse	4.200	2.350	1.850	
1200	Bank Berliner Sparkasse	428.600	433.740	19.139	
1210	Bank Mittelbr andenburgisc he SK KK	82.000	220.400		138.400
1300	Forderungen aus LuL	612.400	437.200	250.470	
1340	Zweifelhafte Forderungen	28.640		28.640	
1380	Pauschalwert berichtigung Forderungen		4.280		4.280
1400	Vorräte Rohmaterial	184.600	142.800	62.400	
1410	Vorräte Halbfertige Erzeugnisse	84.200	64.800	78.400	
1420	Vorräte Fertige Erzeugnisse	42.800	38.400	18.600	
1500	USt-Forderu ngen (Vorsteuer)	62.800	62.800		
1590	Verrechnung skonto LO	8.400	8.400		
1599	Durchlaufend e Posten	2.400	2.400		
1600	Aktive RAP			1.840	
2900	Gezeichnete s Kapital				25.000
2910	Kapitalrückla ge				

Konto	Bezeichnung	Bewegung Soll YTD	Bewegung Haben YTD	Saldo Soll	Saldo Haben
2960	Gewinnvortrag (Verlustvortrag)	34.200		34.200	
2970	Jahresergebnis lfd.	126.506		126.506	
3050	Steuerrückstellungen		7.430		7.430
3070	Rückstellung Gewährleistung		18.000		18.000
3090	Sonstige Rückstellungen (Berufsgenossenschaft)		8.620		8.620
3110	Anleihen / Investitionskredit Sparkasse	28.600			84.300
3300	Verbindlichkeiten aus LuL	128.400	315.200		217.180
3380	Verbindlichkeiten Gesellschafterdarlehen (Korbach)	50.000			70.000
3380	Erhaltene Anzahlungen Kunden	48.500	76.500		28.000
3700	USt-Verbindlichkeiten	57.680	74.520		16.840
3710	Verbindlichkeiten Lohnsteuer/SolZ	44.320	55.800		11.480
3720	Verbindlichkeiten Sozialversicherung	64.430	130.190		65.760
3740	Sonstige Verbindlichkeiten (Krankenkasse-Säumnis)		2.480		2.480

Konto	Bezeichnung	Bewegung Soll YTD	Bewegung Haben YTD	Saldo Soll	Saldo Haben
3750	Verbindlichkeiten ggü. Gesellschafter Korbach Zins		816		816
4400	Erlöse Eigenleistung Möbel		658.000		658.000
4410	Erlöse Anzahlungen verrechnet		48.500		48.500
4490	Sonstige Erlöse		8.300		8.300
4900	Bestandsveränderung		1.400		1.400
5400	Aufwand Material Holz/Furnier	200.000		200.000	
5410	Aufwand Beschläge/Lack	88.000		88.000	
5420	Fremdleistungen Lohnfertigung	32.000		32.000	
6000	Löhne und Gehälter	253.200		253.200	
6100	Gesetzliche soziale Aufwendungen	51.410		51.410	
6110	BG/U1/U2/U3	7.200		7.200	
6200	Miete	39.360		39.360	
6300	Energie/Heizung/Strom	37.060		37.060	
6400	Leasing	34.560		34.560	
6500	Wartung/Reparatur Maschinen	34.240		34.240	
6520	KFZ-Kosten	7.500		7.500	
6600	Werbung/Marketing	2.520		2.520	
6700	Versicherungen	9.920		9.920	

Konto	Bezeichnung	Bewegung Soll YTD	Bewegung Haben YTD	Saldo Soll	Saldo Haben
6740	Beratungskosten (StB/RA)	4.040		4.040	
6800	Verwaltung/Büro/EDV	6.080		6.080	
6900	Sonstige betriebl. Aufwendungen	14.100		14.100	
6920	Abschreibungen Sachanlagen	15.280		15.280	
7300	Zinsaufwand Bankkredite	2.480		2.480	
7320	Zinsaufwand Kontokorrent	2.940		2.940	
7340	Zinsaufwand Gesellschaftendarlehen	816		816	
7610	Säumniszuschläge SV/FA	840		840	
9000	Saldenvortrag/Eröffnungsbilanzkonto (Ausgleich)	0	369.205	0	369.205
	Summen				
Hinweis:					
• Konto 1210 (KK-Linie) saldenmäßig 138.400 EUR im Haben = 92,3 % Inanspruchnahme.					
• Konto 3720 Sozialversicherung: Rückstand 65.760 EUR (März + April 2026 offen).					
• Konto 1340 zweifelhafte Forderung Bauträger Spreequartier 28.640 EUR.					

Konto	Bezeichnung	Bewegung Soll YTD	Bewegung Haben YTD	Saldo Soll	Saldo Haben
• Konten 2960+2970 ergeben bilanzielles EK: 25.000 – 34.200 – 126.506 = –135.706 EUR → negativ.					
• Verlustvortrag und lfd. Jahresergebnis im Soll = EK negativ. § 19 InsO Indizien.					

Datei: 05\_bank/bankauszuege\_q1\_2026\_auszug.md

## Bankauszüge – Auszug Februar bis April 2026

> Beide Konten, jeweils Auszug der Kernbewegungen. Salden gerundet, Kennzeichen > Z- = Zahlungsausgang, E- = Eingang, K-= sonstige.

### Berliner Sparkasse – Geschäftskonto (IBAN DE12 1005 0000 0190 4738 21)

Datum	Verwendungszweck	Betrag (EUR)	Saldo nach Buchung
**Eröffnung 01.02.2026**	–	–	**+ 24.860,12**
02.02.2026	E-104 Privat Lehnert RE-2026-0034	+5.840,00	30.700,12
05.02.2026	Z-201 Stromnetz Berlin Strom Jan	–5.640,00	25.060,12
09.02.2026	Z-208 Finanzamt USt-S ondervorauszahlung 2026	–14.500,00	10.560,12
10.02.2026	Z-209 USt-VZ 12/2025	–9.840,00	720,12
11.02.2026	E-112 Senatsverwaltung Bildung Teilrechnung	+24.300,00	25.020,12
14.02.2026	Z-214 Allianz Berufshaftpflicht Q1	–2.480,00	22.540,12
25.02.2026	Z-228 TK Krankenkasse SV 02/2026	–13.200,00	9.340,12
25.02.2026	Z-229 AOK Berlin SV 02/2026	–9.880,00	–540,88

Datum	Verwendungszweck	Betrag (EUR)	Saldo nach Buchung
25.02.2026	Z-230 Barmer SV 02/2026	–6.400,00	–6.940,88
25.02.2026	Z-231 BKK VBU SV 02/2026	–3.100,00	–10.040,88
26.02.2026	E-118 Lützowufer Anzahlung	+28.000,00	17.959,12
28.02.2026	Z-235 Lohnauszahlung Feb (Netto)	–52.640,00	–34.680,88
28.02.2026	K-001 Übertrag von KK-Linie	+35.000,00	319,12
<b>**Saldo 28.02.2026**</b>			<b>**+319,12**</b>
01.03.2026	Z-237 Miete Köpenicker Str.	–9.840,00	–9.520,88
01.03.2026	K-002 Übertrag von KK-Linie	+15.000,00	5.479,12
10.03.2026	Z-244 USt-VZ 01/2026	–11.220,00	–5.740,88
10.03.2026	K-003 Übertrag KK-Linie	+12.000,00	6.259,12
14.03.2026	E-122 Privat Bach/Wieland RE-2026-0094	+12.480,00	18.739,12
14.03.2026	E-123 Hotel Lützowufer RE-2026-0084 Anzahlung	+20.500,00	39.239,12
15.03.2026	Z-251 SCM CNC-Leasing	–4.180,00	35.059,12
<b>**27.03.2026**</b>	<b>**Z-280 LASTSCHRIFT RÜCKGABE TK SV 03/2026 mangels Deckung**</b>	(Re-Buchung)	–
27.03.2026	Z-281 Lohnauszahlung März (Netto)	–52.180,00	–17.120,88
27.03.2026	K-004 Übertrag KK-Linie	+20.000,00	2.879,12
30.03.2026	Z-285 Sparkasse Tilgung Investkredit	–3.180,00	–300,88
<b>**Saldo 31.03.2026**</b>			<b>**–300,88**</b>
01.04.2026	Z-301 Miete Köpenicker Str.	–9.840,00	–10.140,88
01.04.2026	K-005 Übertrag KK-Linie	+12.000,00	1.859,12

Datum	Verwendungszweck	Betrag (EUR)	Saldo nach Buchung
05.04.2026	Z-308 Vattenfall Wärme	–3.240,00	–1.380,88
05.04.2026	E-132 Senatsverwaltung Schlusszahlung Teilbetrag	+18.000,00	16.619,12
12.04.2026	Z-316 USt-VZ 02/2026	–12.620,00	3.999,12
12.04.2026	Z-317 Lohnsteuer 03/2026	–11.180,00	–7.180,88
12.04.2026	K-006 Übertrag KK-Linie	+20.000,00	12.819,12
14.04.2026	Z-320 SCM Service Wartung CNC	–4.180,00	8.639,12
15.04.2026	Z-321 Holzma Plattensäge Leasing	–2.640,00	5.999,12
20.04.2026	E-141 Cafe Lichtfels RE-2026-0103	+5.860,00	11.859,12
22.04.2026	E-145 Anwaltskanzlei Bredow RE-2026-0108	+14.620,00	26.479,12
25.04.2026	Z-340 Allianz Versicherung	–1.860,00	24.619,12
28.04.2026	Z-345 Lohnauszahlung April (Netto)	–52.780,00	–28.160,88
28.04.2026	K-007 Übertrag KK-Linie (Auslastung Ende)	+44.000,00	15.839,12
30.04.2026	Z-352 Sparkasse Tilgung Investkredit	–3.180,00	12.659,12
30.04.2026	Z-353 Sparkasse KK-Zinsen Q1	–2.940,00	9.719,12
30.04.2026	E-150 Privat Görlitz/Aydin RE-2026-0115	+9.420,00	19.139,12
**Saldo 30.04.2026**			**+19.139,12**

## Mittelbrandenburgische Sparkasse – Kontokorrent (IBAN DE74 1605 ...)

Datum	Linie	Inanspruchnahme	Verfügbar
31.01.2026	150.000	47.300	102.700
28.02.2026	150.000	82.300	67.700



Datum	Linie	Inanspruchnahme	Verfügbar
31.03.2026	150.000	114.300	35.700
30.04.2026	150.000	<b>**138.400**</b>	<b>**11.600**</b>

#### Aggregierter Liquiditätsstand 30.04.2026:

- Bankguthaben Berliner Sparkasse: 19.139 EUR
- Verfügbarer Kontokorrent-Rest: 11.600 EUR
- **Liquidität gesamt: 30.739 EUR**

### Schreiben Mittelbrandenburgische Sparkasse 22.04.2026 (auszugsweise)

> "... teilen wir Ihnen mit, dass wir die Ihnen eingeräumte Kontokorrentlinie über > 150.000 EUR mit Wirkung zum 01.01.2027 auf 80.000 EUR reduzieren werden. Die > Vereinbarung über den Eigenkapital-Covenant von 10 % wurde im Geschäftsjahr > 2025 nicht eingehalten. Wir bitten um Vorlage eines aktuellen Sanierungs- > bzw. Restrukturierungskonzepts bis spätestens 30.06.2026."

Datei: 06\_steuern\_sv/steuern\_sv\_lage.md

## Steuern und Sozialversicherung – Lage 30.04.2026

### Finanzamt Berlin-Friedrichshain-Kreuzberg

Position	Zeitraum	Betrag	Status	Fälligkeit
USt-Vorauszahlung März 2026	03/2026	14.200 EUR	abgegeben, gezahlt 12.05. (D auerfristverlänge rung)	10.05.2026
USt-Vorauszahlung April 2026	04/2026	16.840 EUR	abgegeben, <b>**nicht gezahlt**</b>	10.06.2026 (m. Dauerfrist)
USt-Vorauszahlung Februar 2026	02/2026	12.620 EUR	gezahlt	10.04.2026
Lohnsteuer/SolZ/KiSt April 2026	04/2026	11.480 EUR	abgegeben, gezahlt	12.05.2026
Körperschaftsteuer-VZ Q2/2026	Q2	2.250 EUR	offen	10.06.2026
Gewerbsteuer-VZ Q2/2026	Q2	3.800 EUR	offen	15.05.2026 (Stadt Berlin)
<b>**Rückstand USt 2024**</b> (Nachzahlung Bescheid)	2024	<b>**7.430 EUR**</b>	gestundet bis 31.07.2026	–
Mahnung FA vom 18.04.2026	–	2.940 EUR	wg. Säumniszus chlag KSt 2024	02.05.2026

Dauerfristverlängerung nach § 46 UStDV ist gewährt; Sondervorauszahlung 1/11 der USt-Zahllast 2025 = 14.500 EUR wurde am 09.02.2026 entrichtet.

## Krankenkassen / Sozialversicherung

Krankenkasse	Anzahl MA	Beitrag/Monat (ca.)	Lage
Techniker Krankenkasse	8	13.200 EUR	offen März + April
AOK Berlin	6	9.880 EUR	offen März + April
Barmer	4	6.400 EUR	offen April
BKK VBU	2	3.100 EUR	offen April

## Detail Rückstände

Monat	Betrag SV gesamt	Status
Februar 2026	32.350 EUR	gezahlt 25.02.
März 2026	33.180 EUR	<b>**Lastschrift zurück 27.03.2026**</b> (Bank Z-280) – Säumniszuschlag
April 2026	32.580 EUR	nicht abgeführt; TK hat am 28.04.2026 <b>**2. Mahnung**</b> geschickt

**SV-Rückstand gesamt per 30.04.2026: ca. 65.760 EUR** (zzgl. Säumniszuschläge).

## Berufsgenossenschaft

- BG Holz und Metall, Jahresbeitrag 2026: 8.620 EUR, fällig 05.05.2026 (gestaffelt)

## Hinweise

- **Schreiben TK vom 24.04.2026:** Androhung Strafanzeige nach § 266a StGB bei Nichtzahlung bis 15.05.2026 (für März 2026).
- **AOK Berlin Schreiben 28.04.2026:** Vollstreckungsmaßnahmen angekündigt für 20.05.2026.
- **Finanzamt-Mahnung 18.04.2026:** Säumniszuschlag KSt 2024 = starkes Insolvenzindiz (BGH NJW 2007, 78 Rn. 18).

Datei: 07\_auftraege/auftragsbestand.md

## Auftragsbestand – Stand 30.04.2026

Auftrag	Kunde	Volumen netto	Status	Lieferung KW	Zahlungsziel	Bemerkung
LZF-2025-08	Hotel Lützowufer GmbH	145.000 EUR	in Fertigung 70 %	KW 28	30 Tage netto	Abschlag 48.500 EUR brutto bereits gestellt RE-2026-0084
LZF-2025-08b	Hotel Lützowufer GmbH (Suiten 4./5. OG)	32.300 EUR	Teilrechnung	KW 28	30 Tage	RE-2026-0106 fällig 18.05., Eingang erst nach Lieferung erwartet
BR-2026-02	Anwaltskanzlei Bredow & Kollegen	14.620 EUR	geliefert	KW 17	30 Tage	RE-2026-0108 in Zahlung
SVB-2026-01	Senatsverwaltung Bildung	60.500 EUR	geliefert + Schlussrechnung	KW 17	60 Tage (öffentl. AG)	RE-2026-0098 + RE-2026-0113
PR-2026-09	Privat: Bach/Wieland (Einbauküche)	12.480 EUR	geliefert	KW 14	sofort	RE-2026-0094
PR-2026-12	Privat: Liebrecht (Esstisch)	6.890 EUR	geliefert	KW 17	30 Tage	RE-2026-0111
PR-2026-14	Privat: Görlitz/Aydin (Schrank)	9.420 EUR	geliefert	KW 17	30 Tage	RE-2026-0115
CFG-2026-03	Cafe Lichtfels (Theke)	5.860 EUR	geliefert	KW 16	30 Tage	RE-2026-0103
PR-2026-16	Privat: Hentschel/Vargas	7.240 EUR	geliefert	KW 15	30 Tage	RE-2026-0101
BM-2026-02	Boutique Manufactum Mitte	9.870 EUR	geliefert	KW 13	30 Tage	RE-2026-0091 (Mahnung 1)
**Pipeline (mündlich/Angebote)**						

Auftrag	Kunde	Volumen netto	Status	Lieferung KW	Zahlungsziel	Bemerkung
ANG-2026-05	Bauverein Mitteldeutschland eG	78.000 EUR	Angebot vom 12.04.	KW 35 ff.	offen	50 % Wahrscheinlichkeit
ANG-2026-06	Privat: Stillberg	18.500 EUR	Angebot vom 22.04.	KW 26	30 Tage	30 % Wahrscheinlichkeit
ANG-2026-07	Hotel Lützowufer GmbH (Folgeauftrag Lobby)	64.000 EUR	mündliche LOI 28.04.	KW 38 ff.	30 Tage	abhängig von Lieferung LZF-2025-08

**Auftragsbestand bestätigt (Wert noch nicht in Umsatz):** ca. 290 TEUR.

**Pipeline gewichtet:** ca. 78 TEUR.

## Risiken

- **Großauftrag LZF-2025-08:** Lieferung KW 28 zwingend; ohne diesen Zahlungseingang ab KW 32 keine Liquidität für SV-Beiträge ab Mai darstellbar.
- **CNC-Antriebsmotor defekt seit 25.04.2026:** Reparatur 28 TEUR + 5–8 Tage Stillstand. Notbetrieb über Tischler-Kollegen (Lohnfertigung 1.200 EUR/Tag); reduzierte Marge.
- **Forderungsausfall RE-2025-0421 (Bauträger Spreequartier):** 28,6 TEUR strittig wegen Nachbesserung; Mahnverfahren droht durch uns; Bauträger steht selbst unter wirtschaftlichem Druck.

Datei: 08\_vertraege/vertraege\_uebersicht.md

## Verträge und Daueraufträge – Stand 30.04.2026

### Miete Werkstatt

- **Objekt:** Köpenicker Straße 187, 10997 Berlin – Werkstatt + Verwaltung (840 m²)
- **Vermieter:** Schrenk Immobilien GmbH & Co. KG
- **Vertrag:** 01.04.2018, Laufzeit bis 31.03.2028, Verlängerung 5 Jahre
- **Kaltmiete:** 7.560 EUR / Monat (9,00 EUR/m²)
- **NK-VZ:** 2.280 EUR / Monat
- **Gesamt:** 9.840 EUR / Monat, fällig 1. Werktag
- **Indexklausel:** VPI, letzte Anpassung 04/2025

### Leasing CNC-Bearbeitungszentrum SCM Accord 50

- **Leasinggeber:** SCM Finance Deutschland GmbH

- **Vertrag:** 14.05.2019, 84 Monate
- **Rate:** 4.180 EUR / Monat, fällig 15.
- **Restlaufzeit:** 26 Monate
- **Restwert:** 35.000 EUR (Übernahmeoption)

## Leasing Plattenaufteilsäge Holzma HPP 380

- **Leasinggeber:** Aurelis Leasing GmbH
- **Vertrag:** 22.11.2020, 72 Monate
- **Rate:** 2.640 EUR / Monat, fällig 25.
- **Restlaufzeit:** 18 Monate

## Leasing Gabelstapler Toyota Traigo 80

- **Leasinggeber:** Toyota Material Handling Deutschland GmbH
- **Vertrag:** 03.02.2023, 60 Monate
- **Rate:** 1.820 EUR / Monat, fällig 1.

## Kredite

### Investitionskredit (Maschinenpark)

- **Bank:** Berliner Sparkasse
- **Darlehen:** 220.000 EUR (urspr.), Restvaluta per 30.04.2026: **84.300 EUR**
- **Zins:** 3,80 % fix
- **Tilgung:** 3.180 EUR/Monat (Zins + Tilgung), fällig 30.
- **Sicherheit:** Sicherungsübereignung Maschinenpark + Bürgschaft Korbach 80 TEUR

### Kontokorrent

- **Bank:** Mittelbrandenburgische Sparkasse
- **Linie:** 150.000 EUR
- **Inanspruchnahme per 30.04.2026:** **138.400 EUR (92,3 %)**
- **Zins:** 8,75 % p.a. auf Inanspruchnahme, Q1/2026: 2.940 EUR
- **Befristung:** bis 31.12.2026; Bank hat per Schreiben 22.04.2026 angekündigt, Linie ab 01.01.2027 auf 80 TEUR zu reduzieren
- **Covenants:** EK-Quote  $\geq 10\%$  (per 31.12.2025: 4,1 % – Verletzung)
- **Sicherheit:** Globalzession Forderungen + Bürgschaft Korbach 100 TEUR

### Gesellschafterdarlehen Korbach

- **Darlehensgeber:** Friedrich Korbach (privat)
- **Darlehen:** 120.000 EUR (ausgereicht 03/2023)
- **Zins:** 3,5 %
- **Tilgung:** 25.000 EUR / Quartal seit Q1/2025

- **Restvaluta per 30.04.2026:** 70.000 EUR
- **Rangrücktritt:** KEIN qualifizierter Rangrücktritt i.S.d. § 39 Abs. 2 InsO  
vereinbart → im Überschuldungsstatus zu passivieren

## Versicherungen (Daueraufträge / Q-Zahler)

Versicherung	Versicherer	Beitrag/Q	Fällig
Berufshaftpflicht	Allianz	2.480 EUR	14.05. / 14.08. / 14.11. / 14.02.
Betriebsinhalt + Maschinen	R+V	1.860 EUR	quartalsweise
KFZ-Flotte (3 Fzg.)	HUK-Coburg	1.420 EUR	monatlich (475 EUR)
Rechtsschutz	ARAG	380 EUR	jährlich, 01.07.

## Energie / Strom / Wasser / Internet (Monat)

Versorger	Betrag/Monat	Fällig
Stromnetz Berlin (Strom Werkstatt)	5.860 EUR	5. Werktag
Vattenfall Wärme (Heizung)	3.240 EUR	1. Werktag
Berliner Wasserbetriebe	1.180 EUR	15.
Vodafone (Internet/Telefon)	320 EUR	12.
Datev (Buchhaltung)	820 EUR	18.

## Bürgschaften / Avale

- Avalrahmen bei Berliner Sparkasse: 40.000 EUR, ausgenutzt: 28.000 EUR  
(Gewährleistungsbürgschaft Hotel Lützowufer 28 TEUR, Laufzeit bis 28.07.2028)

## Gewährleistung / Rückstellungen

- Rückstellung Gewährleistung 2025: 18.000 EUR (Bilanz 31.12.2025)
- offene Mängelfälle: Bauträger Spreequartier (strittig, 28,6 TEUR Streitwert)

Datei: liquiditaetsplan\_edelholz.md

## Vorschau: liquiditaetsplan\_edelholz

> Markdown-Vorschau der gleichnamigen XLSX-Datei. Berechnungen, Formeln und Formatierung nur im Original.

## Sheet: 13-Wochen

### Liquiditätsplan

\_Stand: 2026-05-18 – Edelholz Manufaktur Berlin GmbH\_

Bestand Start Planung	KW 20	KW 21	KW 22	KW 23	KW 24	KW 25	KW 26	KW 27	KW 28	KW 29	KW 30	KW 31	KW 32	KW 33
Kassen bestand	1.85 0													
Kontost and	19.1 39													
Liquiditä t Woche nanfang														
Einnah men														
Umsatz erlöse		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	121. 850	38.4 00	0
erhalten e Anzah lungen		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
sonstige Einnah men		0	22.3 30	14.8 00	13.6 80	5.86 0	31.2 00	14.3 80	0	18.7 50	0	0	0	0
Summe Einnah men														
Ausgab en														
Löhne und Ge hälter einschl. LSt		0	53.0 00	0	0	0	53.0 00	0	0	0	53.5 00	0	0	54.0 00
Sozialv ersicher ung		0	0	41.5 60	0	0	0	41.7 00	0	0	0	41.8 00	0	0
Waren/ Material		0	0	18.4 50	12.3 80	0	9.87 0	0	14.6 20	0	0	0	14.6 20	0
Miete		0	0	9.84 0	0	0	0	9.84 0	0	0	0	9.84 0	0	0
Heizung /Strom/ Wasser		0	0	9.10 0	0	0	0	9.10 0	0	0	0	9.10 0	0	0

Bestand Start Planung	KW 20	KW 21	KW 22	KW 23	KW 24	KW 25	KW 26	KW 27	KW 28	KW 29	KW 30	KW 31	KW 32	KW 33
Verwalt ung		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Werbun g/Marke ting		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fahrzeu g-/Leasi ngkoste n		0	4.18 0	1.82 0	2.64 0	4.18 0	0	1.82 0	2.64 0	4.18 0	0	1.82 0	2.64 0	4.18 0
Versich erungen		0	0	0	0	0	0	2.48 0	0	0	0	0	0	0
Beratun gskoste n		0	0	820	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
sonstige Ausgab en		1.18 0	0	0	0	1.18 0	6.42 0	0	0	0	0	0	0	0
Investiti onen		0	0	0	0	0	0	0	28.0 00	0	0	0	0	0
Betriebli che Steuern		3.80 0	0	0	16.8 40	0	0	0	0	0	0	14.2 00	0	0
sonstige Ausgab en		0	0	0	2.25 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Darlehe nstilgun g		0	3.18 0	0	0	0	3.18 0	0	0	0	3.18 0	0	0	3.18 0
Zinsen		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.94 0	0
Privaten tnahme n		0	25.0 00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25.0 00	0
Summe Ausgab en														
Cash Flow Woche														



Bestand Start Planung	KW 20	KW 21	KW 22	KW 23	KW 24	KW 25	KW 26	KW 27	KW 28	KW 29	KW 30	KW 31	KW 32	KW 33
Liquidität t Woche Ende														
fällige Verb. F olgewoc he		27.0 00	41.0 00	38.0 00	28.0 00	32.0 00	25.0 00	18.0 00	22.0 00	28.0 00	38.0 00	22.0 00	28.0 00	32.0 00
3-Woch en-Lück e (kumu liert)														
Lücken- Quote (%)														
Ampel § 17 InsO														

## Sheet: 26-Wochen

### Liquiditätsplan

\_Stand: 2026-05-18 – Edelholz Manufaktur Berlin GmbH\_

Be sta nd Sta rt P lan un g	K W 2 0	K W 2 1	K W 2 2	K W 2 3	K W 2 4	K W 2 5	K W 2 6	K W 2 7	K W 2 8	K W 2 9	K W 3 0	K W 3 1	K W 3 2	K W 3 3	K W 3 4	K W 3 5	K W 3 6	K W 3 7	K W 3 8	K W 3 9	K W 4 0	K W 4 1	K W 4 2	K W 4 3	K W 4 4	K W 4 5	K W 4 6	
Ka sse nb est an d	1 . 8 5 0																											
Ko nto sta nd	1 9 . 1 3 9																											

Be sta nd Sta rt P lan un g	K W 2 0	K W 2 1	K W 2 2	K W 2 3	K W 2 4	K W 2 5	K W 2 6	K W 2 7	K W 2 8	K W 2 9	K W 3 0	K W 3 1	K W 3 2	K W 3 3	K W 3 4	K W 3 5	K W 3 6	K W 3 7	K W 3 8	K W 3 9	K W 4 0	K W 4 1	K W 4 2	K W 4 3	K W 4 4	K W 4 5	K W 4 6	
Liq uidi tät Wo che na nfa ng																												
Ein na hm en																												
Um sat zerl öse		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 2 1 . 8 5 0	3 8 . 4 0 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
erh alte ne An zah lun ge n		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
son stig e E inn ah me n		0	2 2 . 3 3 0 0	1 4 . 8 0 0	1 3 . 6 0 0	5 . 8 6 0 0	3 1 . 2 0 0	1 4 . 3 8 0	0	1 8 . 7 5 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Be sta nd Sta rt P lan un g	K W 2 0	K W 2 1	K W 2 2	K W 2 3	K W 2 4	K W 2 5	K W 2 6	K W 2 7	K W 2 8	K W 2 9	K W 3 0	K W 3 1	K W 3 2	K W 3 3	K W 3 4	K W 3 5	K W 3 6	K W 3 7	K W 3 8	K W 3 9	K W 4 0	K W 4 1	K W 4 2	K W 4 3	K W 4 4	K W 4 5	K W 4 6	
Su m me Ein na hm en																												
Au sga be n																												
Lö hn e u nd Ge hält er ein sch l. LSt		0	5 3 . 0 0 0	0	0	0	5 3 . 0 0 0	0	0	0	5 3 . 5 0 0	0	0	5 4 . 0 0 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
So zial ver sic her un g		0	0	4 1 . 5 6 0	0	0	0	4 1 . 7 0 0	0	0	0	4 1 . 8 0 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wa ren / Ma te rial		0	0	1 8 . 4 5 0	1 2 . 3 8 0	0	9 . 8 7 0	0	1 4 . 6 2 0	0	0	0	1 4 . 6 2 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mie te		0	0	9 . 8 4 0	0	0	0	9 . 8 4 0	0	0	0	9 . 8 4 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Be sta nd Sta rt P lan un g	K W 2 0	K W 2 1	K W 2 2	K W 2 3	K W 2 4	K W 2 5	K W 2 6	K W 2 7	K W 2 8	K W 2 9	K W 3 0	K W 3 1	K W 3 2	K W 3 3	K W 3 4	K W 3 5	K W 3 6	K W 3 7	K W 3 8	K W 3 9	K W 4 0	K W 4 1	K W 4 2	K W 4 3	K W 4 4	K W 4 5	K W 4 6	
Hei zun g/S tro m/ Wa sse r		0	0	9 . 1 0 0	0	0	0	9 . 1 0 0	0	0	0	9 . 1 0 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ver wal tun g		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
We rbu ng/ Ma rke ting		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
Fa hrz eu g-/ Le asi ngk ost en		0	4 . 1 8 0	1 . 8 2 0	2 . 6 4 0	4 . 1 8 0	0	1 . 8 2 0	2 . 6 4 0	4 . 1 8 0	0	1 . 8 2 0	2 . 6 4 0	4 . 1 8 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ver sic her un ge n		0	0	0	0	0	0	2 . 4 8 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ber atu ngs kos ten		0	0	8 2 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

Be sta nd Sta rt P lan un g	K W 2 0	K W 2 1	K W 2 2	K W 2 3	K W 2 4	K W 2 5	K W 2 6	K W 2 7	K W 2 8	K W 2 9	K W 3 0	K W 3 1	K W 3 2	K W 3 3	K W 3 4	K W 3 5	K W 3 6	K W 3 7	K W 3 8	K W 3 9	K W 4 0	K W 4 1	K W 4 2	K W 4 3	K W 4 4	K W 4 5	K W 4 6	
son stig e A usg ab en		1 . 1 8 0	0	0	0	1 . 1 8 0	6 . 4 2 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Inv esti tion en		0	0	0	0	0	0	0	2 8 . 0 0 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bet rie blic he Ste uer n		3 . 8 0 0	0	0	1 6 . 8 4 0	0	0	0	0	0	0	1 4 . 2 0 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
son stig e A usg ab en		0	0	0	2 . 2 5 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dar leh ens tilg un g		0	3 . 1 8 0	0	0	3 . 1 8 0	0	0	0	0	3 . 1 8 0	0	0	3 . 1 8 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zin sen		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 . 9 4 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Be sta nd Sta rt P lan un g	K W 2 0	K W 2 1	K W 2 2	K W 2 3	K W 2 4	K W 2 5	K W 2 6	K W 2 7	K W 2 8	K W 2 9	K W 3 0	K W 3 1	K W 3 2	K W 3 3	K W 3 4	K W 3 5	K W 3 6	K W 3 7	K W 3 8	K W 3 9	K W 4 0	K W 4 1	K W 4 2	K W 4 3	K W 4 4	K W 4 5	K W 4 6
Pri vat ent na hm en		0	2 5 . 0 0 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 5 . 0 0 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Su m me Au sga be n																											
Ca sh Flo w Wo che																											
Liq uidi tät Wo che En de																											
fälli ge Ver b. Fol ge wo che		2 7 . 0 0 0	4 1 . 0 0 0	3 8 . 0 0 0	2 8 . 0 0 0	3 2 . 0 0 0	2 5 . 0 0 0	1 8 . 0 0 0	2 2 . 0 0 0	2 8 . 0 0 0	3 8 . 0 0 0	2 2 . 0 0 0	2 8 . 0 0 0	3 2 . 0 0 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Be sta nd Sta rt P lan un g	K W 2 0	K W 2 1	K W 2 2	K W 2 3	K W 2 4	K W 2 5	K W 2 6	K W 2 7	K W 2 8	K W 2 9	K W 3 0	K W 3 1	K W 3 2	K W 3 3	K W 3 4	K W 3 5	K W 3 6	K W 3 7	K W 3 8	K W 3 9	K W 4 0	K W 4 1	K W 4 2	K W 4 3	K W 4 4	K W 4 5	K W 4 6	
3- Wo che n-L ück e ( ku mul tiert )																												
Lüc ken -Q uot e (%)																												
Am pel § 17 Ins O																												

## Sheet: 52-Wochen

### Liquiditätsplan

\_Stand: 2026-05-18 – Edelholz Manufaktur Berlin GmbH\_

[illegible]



[illegible]



B	K																																																																																																			
e	2																																																																																																			
s	0																																																																																																			
t																																																																																																				
a																																																																																																				
n																																																																																																				
S																																																																																																				
t																																																																																																				
a																																																																																																				
r																																																																																																				
P																																																																																																				
l																																																																																																				
a																																																																																																				
n																																																																																																				
u																																																																																																				
n																																																																																																				
g																																																																																																				
s	0																																																																																																			
o	2																																																																																																			
n	1																																																																																																			
s	5																																																																																																			
t	3																																																																																																			
i	1																																																																																																			
g	0																																																																																																			
e	0																																																																																																			
i	0																																																																																																			
n	0																																																																																																			
n	0																																																																																																			
a	0																																																																																																			
h	0																																																																																																			
m	0																																																																																																			
e	0																																																																																																			
n	0																																																																																																			
S																																																																																																				
u																																																																																																				
m																																																																																																				
m																																																																																																				
e																																																																																																				
i																																																																																																				
n																																																																																																				
n																																																																																																				
a																																																																																																				
h																																																																																																				
m																																																																																																				
e																																																																																																				
n																																																																																																				

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]







[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]



[illegible]

## Sheet: Fortfuehrungsprognose

### Fortführungsprognose nach IDW S 6 / IDW S 11

IDW-S-6-Element	Befund / Annahme	Status
1. Auftrag/Auftragsdurchführung	Erstellung 12-Monats-Liquiditätsplan zum Stichtag 18.05.2026 im Auftrag der Geschäftsführung; Beurteilung des Vorliegens eines Insolvenzantragsgrundes nach §§ 17, 19 InsO und Hinweis nach § 102 StaRUG.	
2. Basisinformationen	Einzelfertigung Edelholz; 20 MA; Jahresumsatz 2025: 2.087 TEUR; Maschinenpark teilmodernisiert; Hausbanken: Berliner Sparkasse (Geschäftskonto), Mittelbrandenburgische Sparkasse (KK 150 TEUR, 92 % ausgenutzt, ab 01.01.2027 Reduzierung auf 80 TEUR angekündigt).	
3. Krisenstadium und Ursachen	Stadium: Liquiditätskrise (Hauschka-Schema, IDW S 6 Tz. 5 ff.). Ursachen: Energiepreisanstieg 2022/23; Bugwelle Lieferantenkredit (64 TEUR überfällig); ausgeschöpfte KK-Linie; SV-Rückstand 65 TEUR; CNC-Antrieb defekt (28 TEUR Reparatur). Indizien § 17 InsO erfüllt: Lastschriftrückgabe 27.03.2026, SV-Rückstände TK (2. Mahnung, Strafanzeige § 266a StGB angedroht), AOK Vollstreckung angekündigt.	
4. Leitbild des sanierten Unternehmens	Fortführung des Geschäftsmodells Edeltischlerei mit Fokus Hotellerie/Boutique; Reduktion Privatkundengeschäft (Margenproblem); Aufbau wiederkehrender Wartungsverträge bei Bestandshotels.	

IDW-S-6-Element	Befund / Annahme	Status
5. Maßnahmen zur Krisenbewältigung	Kurzfristig: Stundung SV-Beiträge mit Ratenplan, Verzicht Gesellschafterdarlehenstilgung Korbach (qualifizierter Rangrücktritt § 39 Abs. 2 InsO), Forderungsverkauf (Factoring) Senatsverwaltung. Mittelfristig: Aufstockung KK-Linie scheitert (Bank kürzt!); Sale-and-Lease-Back CNC-Maschine prüfen; Einlage Gesellschafter 80 TEUR notwendig. Langfristig: Margenanpassung Privatkundengeschäft, Restrukturierungsverfahren StaRUG nur bei nur drohender Zahlungsunfähigkeit (§ 18 InsO) eröffnet – hier ZU bereits eingetreten.	
6. Integrierte Planung 24+ Monate	Integrierte Planung 24 Monate liegt nicht vor. Skill zeigt: ab KW 22 (25.–31.05.2026) tritt Zahlungsunfähigkeit ein (Liquiditätslücke > 10 %, nicht binnen 3 Wochen schließbar). Erst KW 31 (Zahlung Lützowufer) bringt operative Entlastung – dann aber 9 Wochen Zahlungsunfähigkeit überschritten.	
7. Aussage Sanierungsfähigkeit	Sanierungsfähigkeit IDW S 6: NEGATIV ohne Frischkapital + qualifizierten Rangrücktritt + Forderungsfactoring. Keine überwiegende Wahrscheinlichkeit branchenüblicher Ertragskraft binnen 24 Monaten.	

IDW-S-6-Element	Befund / Annahme	Status
8. Fortbestehensprognose § 19 InsO	Fortbestehensprognose § 19 Abs. 2 InsO: NEGATIV. In Verbindung mit rechnerischer Unterdeckung (negatives bilanzielles EK 31.12.2025: –34 TEUR; im Überschuldungsstatus mit stillen Reserven CNC ca. +60 TEUR positiv, ABER ohne Rangrücktritt Korbach 70 TEUR → Unterdeckung verbleibt) → INSOLVENZRECHTLICHE ÜBERSCHULDUNG INDIZIERT (§ 19 InsO). Antragspflicht 6 Wochen ab Eintritt (§ 15a Abs. 1 Satz 2 InsO). Hinweis § 102 StaRUG zwingend.	
Quellen:		
• BGH, Urt. v. 24.05.2005 – IX ZR 123/04, BGHZ 163, 134 Rn. 12 ff. (§ 17 InsO).		
• BGH, Urt. v. 12.10.2006 – IX ZR 228/03, NJW 2007, 78 Rn. 16 ff. (Indizienkatalog).		
• BGH, Urt. v. 19.11.2019 – II ZR 233/18, NJW 2020, 1809 Rn. 17 ff. (Fortbestehensprognose).		
• BGH, Urt. v. 09.10.2012 – II ZR 298/11, BGHZ 195, 42 Rn. 12 ff. (insolvenzrechtl. Überschuldung).		
• IDW S 6 (Sanierungskonzepte), IDW S 11 (Insolvenzeröffnungsgründe).		
• K. Schmidt/Herchen, K. Schmidt, InsO, 20. Aufl. 2023, §§ 17, 19 InsO.		

IDW-S-6-Element	Befund / Annahme	Status
Quellenregel	Quellenregel: Keine Kommentar-, Handbuch-, Aufsatz- oder Tabellenfundstellen aus Modellwissen; nur Nutzerquelle, amtliche/freie Quelle oder lizenzierte Live-Verifikation verwenden.	

## Sheet: Annahmen

### Annahmen und Inputs

Mandant	Edelholz Manufaktur Berlin GmbH
Rechtsform	GmbH
Branche	Edeltischlerei / Möbelmanufaktur
Mitarbeiter	20
Stichtag	2026-05-18
Kassenbestand Start	1.850
Kontostand Start	19.139
Kreditlinie gesamt	150.000
Kreditlinie genutzt	138.400
Szenario	Base

## CSV-Tabellen

Datei: 04\_offene\_posten/opos\_debitoren\_30042026.csv

Rechnungsnummer;Kunde;Rechnungsdatum;Faelligkeit;Betrag_brutto_EUR;Mahnstufe;voraussichtl_Eingang;Bemerkung		
RE-2026-0084;Hotel Lützowufer GmbH;15.03.2026;14.04.2026;48500	00;1;25.05.2026;Anzahlung Auftrag LZF-2025-08	
RE-2026-0091;Boutique Manufactum Mitte;28.03.2026;27.04.2026;9870	00;1;22.05.2026;Wandverkleidung Showroom	
RE-2026-0094;Privat: Bach/Wieland;02.04.2026;02.05.2026;12480	00;0;05.05.2026;Einbauküche Eiche massiv	
RE-2026-0098;Senatsverwaltung Bildung;05.04.2026;05.06.2026;31200	00;0;08.06.2026;Möblierung Schule Pankow (60-Tage-Ziel)	
RE-2026-0101;Privat: Hentschel/Vargas;11.04.2026;11.05.2026;7240	00;0;13.05.2026;Garderobe + Sideboard	
RE-2026-0103;Cafe Lichtfels;14.04.2026;14.05.2026;5860	00;0;18.05.2026;Theke Erweiterung	
RE-2026-0106;Hotel Lützowufer GmbH;18.04.2026;18.05.2026;38400	00;0;28.07.2026;Teilrechnung Suiten 4./5. OG; Zahlung nach Lieferung KW 28	
RE-2026-0108;Anwaltskanzlei Bredow & Kollegen;22.04.2026;22.05.2026;14620	00;0;25.05.2026;Empfang + Konferenzraum	
RE-2026-0111;Privat: Liebrecht;25.04.2026;25.05.2026;6890	00;0;27.05.2026;Eichen-Esstisch Sondermaß	
RE-2026-0113;Senatsverwaltung Bildung;28.04.2026;28.06.2026;18750	00;0;01.07.2026;Schlussrechnung Schule Pankow	
RE-2026-0115;Privat: Görlitz/Aydin;29.04.2026;29.05.2026;9420	00;0;01.06.2026;Schiebetürenschränke Nussbaum	
RE-2025-0421;Bauträger Spreequartier GmbH;03.11.2025;03.12.2025;28640	00;3;30.06.2026;DISPUTE: Nachbesserung strittig	Mahnverfahren droht
RE-2025-0438;Restaurant Glasperlenspiel;18.12.2025;17.01.2026;14380	00;2;15.06.2026;1. Mahnung 12.02.	2. Mahnung 11.03. – Kunde stundet bis Juni
RE-2026-0067;Privat: Saalfeld;08.02.2026;10.03.2026;4220	00;2;15.05.2026;in Klärung	Mängelrüge
Summe;,,,,,;250470	00;	

Datei: 04\_offene\_posten/opos\_kreditoren\_30042026.csv

Belegnummer;Lieferant;Belegdatum; Faelligkeit;Betrag_brutto_EUR;Mah nstufe;Bemerkung		
ER-2026-0211;Pollmeier Massivholz GmbH;14.02.2026;14.0 3.2026;18450	00;2;Buche/Eiche	gestundet bis 15.05.2026
ER-2026-0234;Holzland Becker KG;28.02.2026;28.03.2026;12380	00;2;Plattenmaterial	Skonto verfallen
ER-2026-0241;Hettich Beschläge GmbH;02.03.2026;01.04.2026;9870	00;1;Beschläge Hotel Lützowufer	
ER-2026-0248;Lackiererei Bremer & Sohn;10.03.2026;09.04.2026;6420	00;2;Oberflächen	2. Mahnung
ER-2026-0256;SCM Group Service (CNC-Wartung);15.03.2026;14.04.2 026;4180	00;1;Wartungsvertrag	
ER-2026-0263;Vattenfall Wärme;18. 03.2026;01.04.2026;3240	00;1;Heizung Werkstatt	Drohung Sperre
ER-2026-0270;Stromnetz Berlin (Str om);22.03.2026;05.04.2026;5860	00;1;Werkstattstrom	Drohung Sperre 22.05.
ER-2026-0274;Eurobaustoff Heimbau Berlin;25.03.2026;24.04.2026;3720	00;0;Bauchemie	
ER-2026-0281;HORNBAACH (Bargel d-Käufe);02.04.2026;02.05.2026;12 40	00;0;Verbrauchsmaterial	
ER-2026-0288;BG Holz und Metall;05.04.2026;05.05.2026;8620	00;0;BG-Beitrag 2026	
ER-2026-0295;SCM Group GmbH;0 8.04.2026;08.05.2026;28000	00;0;Angebot Reparatur CNC-Antrieb (nicht beauftragt)	
ER-2026-0301;Pollmeier Massivholz GmbH;10.04.2026;10.0 5.2026;14620	00;0;Neulieferung Auftrag Lützowufer	
ER-2026-0312;Allianz Versicherung s-AG;14.04.2026;14.05.2026;2480	00;0;Berufshaftpflicht Q2	
ER-2026-0318;Berliner Wasserbetri ebe;15.04.2026;15.05.2026;1180	00;0;Wasser/Abwasser	
ER-2026-0324;Datev eG;18.04.2026;18.05.2026;820	00;0;Buchhaltungssoftware	
ER-2026-0331;Toyota Material Handling (Stapler-Leasing);20.04.20 26;01.05.2026;1820	00;0;Leasingrate Mai	
ER-2026-0337;Mietkonto Köpenicker Str. 187 (Schrenk Immo bilien);28.04.2026;01.05.2026;9840	00;0;Werkstattmiete + NK Mai	
ER-2026-0341;Lohnabrechnung April (Lohn an MA);28.04.2026;05.05.2026;52780	00;0;Netto-Löhne April	
ER-2026-0344;Hettich Beschläge GmbH;28.04.2026;28.05.2026;4720	00;0;Beschläge Senatsverwaltung	

Belegnummer;Lieferant;Belegdatum ;Faelligkeit;Betrag_brutto_EUR;Mah nstufe;Bemerkung		
ER-2026-0349;Vermögensanlagen Korbach (Gesellschafterdarlehen);0 1.04.2026;laufend;25000	00;0;Tilgungsrate Q2 (Darlehen 120 TEUR ohne Rangrücktritt)	
ER-2026-0352;Sparkasse Kontokorrent Zinsen Q1;30.04.2026;15.05.2026;2940	00;0;Q1 Sollzinsen	
Summe;,,,,,;217180	00;	



## Excel-Tabellen

Datei: 02\_bwa/bwa\_jan-apr\_2026.xlsx

### Tabellenblatt: BWA\_2026

	Edelholz Manufaktur Berlin GmbH					
	Betriebswirtsch aftliche Auswertung (kurz, eigene Kontenstruktur ) – Januar bis April 2026					
	Steuerberater: Falkenrieth & Partner StB-G esellschaft, Berlin-Mitte					
	Position	Jan 2026	Feb 2026	Mrz 2026	Apr 2026	Kumuliert 1–4/2026
	Umsatzerlöse Eigenleistung Möbel	142800	158400	174200	182600	
	Umsatzerlöse Anzahlungen verrechnet	0	0	28000	20500	
	Sonstige betriebliche Erträge	2400	1800	2200	1900	
	Bestandsverä nderung unfertige Erzeugnisse	-8400	4200	-6800	12400	
	Aktivierte Eige nleistungen	0	0	0	0	
	Gesamtleistun g					
	Materialaufwa nd Holz/Furnier	42800	48600	52400	56200	
	Materialaufwa nd Beschläge/ Lack	18400	21200	23800	24600	
	Fremdleistung en Lohnfertigung	4200	6800	8400	12600	

	Materialaufwand gesamt					
	Rohertrag					
	Personalkosten Löhne und Gehälter	63200	62800	63400	63800	
	Personalkosten AG-Anteil SV	12830	12750	12880	12950	
	Personalkosten Sonstiges (BG, U1/U2/U3)	1800	1800	1800	1800	
	Personalaufwand gesamt					
	Raumkosten (Miete+NK)	9840	9840	9840	9840	
	Energie/Heizung/Strom/Wasser	9420	9300	9100	9240	
	Leasing (CNC+Säge+Stapler)	8640	8640	8640	8640	
	Wartung/Reparatur Maschinen	820	1240	4180	28000	
	Versicherungen	2480	2480	2480	2480	
	KFZ-Kosten	1860	1820	1940	1880	
	Werbung/Marketing	620	1240	380	280	
	Beratungskosten (StB+Anwalt)	1840	0	2200	0	
	Verwaltung/Bürobedarf/EDV	1480	1320	1860	1420	
	Sonstige betriebliche Aufwendungen	3240	2860	4180	3820	
	Sonstige Betriebskosten gesamt					
	Betriebsergebnis (EBITDA-nah)					
	Abschreibungen Sachanlagen	3820	3820	3820	3820	
	Zinsaufwand Bankkredite	620	620	620	620	
	Zinsaufwand Kontokorrent	340	580	980	1040	

	Zinsaufwand Gesellschafter darlehen	204	204	204	204	
	Außerordentlic he Aufwendun gen (Reparaturen Bugwelle)	0	0	0	0	
	Vorläufiges Ergebnis vor Steuern					
	Kommentar Steuerberater:					
	• Rohertragsq uote sinkt von 51 % (Jan) auf 47 % (Apr) – Margendruck Energie + Mat erialpreise.					
	• Personalauf wand stabil ca. 77,8 TEUR/Monat; Reparaturkost en April 28 TEUR (CNC-A ntrieb).					
	• KK-Zinsaufw and verdreifacht sich (Jan 340 EUR → Apr 1.040 EUR) – Auslastungssp rung KK-Linie.					
	• Kumuliertes Ergebnis vor Steuern: stark negativ – Indiz Krisenstadium nach IDW S 6 Tz. 5.					
	• Hinweis nach § 102 StaRUG: Anhaltspunkte für (drohende) Zahlungsunfä higkeit/Übersc huldung.					

Datei: 03\_susa/susa\_30042026.xlsx

**Tabellenblatt: SuSa\_30042026**

	Edelholz Manufaktur Berlin GmbH – Summen- und Saldenliste per 30.04.2026					
	SKR 04 (verkürzt)					
	Werte in EUR					
	Konto	Bezeichnung	Bewegung Soll YTD	Bewegung Haben YTD	Saldo Soll	Saldo Haben
	0100	Software/Lizenzen	1200	600	8400	
	0200	Grundstücke/ Gebäude (keine)				
	0400	Technische Anlagen und Maschinen	28000		185600	
	0420	Furniermaschinen			42800	
	0440	Werkzeuge	4200		18600	
	0500	KFZ			38400	
	0560	Betriebsausstattung	1840		24600	
	0600	Geleistete Anzahlungen Anlagen				
	1000	Kasse	4200	2350	1850	
	1200	Bank Berliner Sparkasse	428600	433740	19139	
	1210	Bank Mittelbrandenburgische SK KK	82000	220400		138400
	1300	Forderungen aus LuL	612400	437200	250470	
	1340	Zweifelhafte Forderungen	28640		28640	
	1380	Pauschalwert berichtigung Forderungen		4280		4280
	1400	Vorräte Rohmaterial	184600	142800	62400	
	1410	Vorräte Halbfertige Erzeugnisse	84200	64800	78400	
	1420	Vorräte Fertige Erzeugnisse	42800	38400	18600	

	1500	USt-Forderungen (Vorsteuer)	62800	62800		
	1590	Verrechnungskonto LO	8400	8400		
	1599	Durchlaufende Posten	2400	2400		
	1600	Aktive RAP			1840	
	2900	Gezeichnetes Kapital				25000
	2910	Kapitalrücklage				
	2960	Gewinnvortrag (Verlustvortrag)	34200		34200	
	2970	Jahresergebnis lfd.	126506		126506	
	3050	Steuerrückstellungen		7430		7430
	3070	Rückstellung Gewährleistung		18000		18000
	3090	Sonstige Rückstellungen (Berufsgenossenschaft)		8620		8620
	3110	Anleihen / Investitionskredit Sparkasse	28600			84300
	3300	Verbindlichkeiten aus LuL	128400	315200		217180
	3380	Verbindlichkeiten Gesellschafterdarlehen (Korbach)	50000			70000
	3380	Erhaltene Anzahlungen Kunden	48500	76500		28000
	3700	USt-Verbindlichkeiten	57680	74520		16840
	3710	Verbindlichkeiten Lohnsteuer /SolZ	44320	55800		11480
	3720	Verbindlichkeiten Sozialversicherung	64430	130190		65760
	3740	Sonstige Verbindlichkeiten (Krankenkasse -Säumnis)		2480		2480

	3750	Verbindlichkeiten ggü. Gesellschafter Korbach Zins		816		816
	4400	Erlöse Eigenleistung Möbel		658000		658000
	4410	Erlöse Anzahlungen verrechnet		48500		48500
	4490	Sonstige Erlöse		8300		8300
	4900	Bestandsveränderung		1400		1400
	5400	Aufwand Material Holz/Furnier	200000		200000	
	5410	Aufwand Beschläge/Lack	88000		88000	
	5420	Fremdleistungen Lohnfertigung	32000		32000	
	6000	Löhne und Gehälter	253200		253200	
	6100	Gesetzliche soziale Aufwendungen	51410		51410	
	6110	BG/U1/U2/U3	7200		7200	
	6200	Miete	39360		39360	
	6300	Energie/Heizung/Strom	37060		37060	
	6400	Leasing	34560		34560	
	6500	Wartung/Reparatur Maschinen	34240		34240	
	6520	KFZ-Kosten	7500		7500	
	6600	Werbung/Marketing	2520		2520	
	6700	Versicherungen	9920		9920	
	6740	Beratungskosten (StB/RA)	4040		4040	
	6800	Verwaltung/Büro/EDV	6080		6080	
	6900	Sonstige betriebl. Aufwendungen	14100		14100	
	6920	Abschreibungen Sachanlagen	15280		15280	

	7300	Zinsaufwand Bankkredite	2480		2480	
	7320	Zinsaufwand Kontokorrent	2940		2940	
	7340	Zinsaufwand Gesellschafter darlehen	816		816	
	7610	Säumniszusch läge SV/FA	840		840	
	9000	Saldenvortrag/ Eröffnungsbila nzkonto (Ausgleich)	0	369205	0	369205
		Summen				
	Hinweis:					
	• Konto 1210 (KK-Linie) saldenmäßig 138.400 EUR im Haben = 92,3 % Inansp ruchnahme.					
	• Konto 3720 Sozialversiche rung: Rückstand 65.760 EUR (März + April 2026 offen).					
	• Konto 1340 zweifelhafte Forderung Bauträger Spreequartier 28.640 EUR.					
	• Konten 2960+2970 ergeben bilanzielles EK: 25.000 – 34.200 – 126.506 = –135.706 EUR → negativ.					
	• Verlustvortrag und lfd. Jahre sergebnis im Soll = EK negativ. § 19 InsO Indizien.					

## Tabellenblatt: 13-Wochen

Liquiditätsplan														
Stand : 2026-05-18 – Edelholz Manufaktur Berlin GmbH														
Bestand Start Planung	KW 20	KW 21	KW 22	KW 23	KW 24	KW 25	KW 26	KW 27	KW 28	KW 29	KW 30	KW 31	KW 32	KW 33
Kassenbestand	1850													
Konto stand	19139													
Liquidität Woche nanfang														
Einnahmen														
Umsatzerlöse		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	121850	38400	0
erhaltene Anzahlungen		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
sonstige Einnahmen		0	22330	14800	13680	5860	31200	14380	0	18750	0	0	0	0
Summe Einnahmen														
Ausgaben														



Liquiditätsplan														
Löhne und Gehälter einschl. LSt		0	53000	0	0	0	53000	0	0	0	53500	0	0	54000
Sozialversicherung		0	0	41560	0	0	0	41700	0	0	0	41800	0	0
Waren/ Material		0	0	18450	12380	0	9870	0	14620	0	0	0	14620	0
Miete		0	0	9840	0	0	0	9840	0	0	0	9840	0	0
Heizung/ Strom/ Wasser		0	0	9100	0	0	0	9100	0	0	0	9100	0	0
Verwaltung		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Werbung/ Marketing		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fahrzeug-/ Leasingkosten		0	4180	1820	2640	4180	0	1820	2640	4180	0	1820	2640	4180
Versicherungen		0	0	0	0	0	0	2480	0	0	0	0	0	0
Beratungskosten		0	0	820	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
sonstige Ausgaben		1180	0	0	0	1180	6420	0	0	0	0	0	0	0
Investitionen		0	0	0	0	0	0	0	28000	0	0	0	0	0
Betriebliche Steuern		3800	0	0	16840	0	0	0	0	0	0	14200	0	0
sonstige Ausgaben		0	0	0	2250	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Liquiditätsplan														
Darlehensstilgung		0	3180	0	0	0	3180	0	0	0	3180	0	0	3180
Zinsen		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2940	0
Privatentnahmen		0	25000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25000	0
Summe Ausgaben														
Cash Flow Woche														
Liquidität Woche Ende														
fällige Verb. Folge woche		27000	41000	38000	28000	32000	25000	18000	22000	28000	38000	22000	28000	32000
3-Wochen-Lücke (kumuliert)														
Lückenn-Quote (%)														
Ampe I § 17 InsO														

## Tabellenblatt: 26-Wochen

[illegible]





































[illegible]













Fortführungsprognose nach IDW S 6 / IDW S 11		
3. Krisenstadium und Ursachen	Stadium: Liquiditätskrise (Hauschka-Schema, IDW S 6 Tz. 5 ff.). Ursachen: Energiepreisanstieg 2022/23; Bugwelle Lieferantenkredit (64 TEUR überfällig); ausgeschöpfte KK-Linie; SV-Rückstand 65 TEUR; CNC-Antrieb defekt (28 TEUR Reparatur). Indizien § 17 InsO erfüllt: Lastschriftrückgabe 27.03.2026, SV-Rückstände TK (2. Mahnung, Strafanzeige § 266a StGB angedroht), AOK Vollstreckung angekündigt.	
4. Leitbild des sanierten Unternehmens	Fortführung des Geschäftsmodells Edeltischlerei mit Fokus Hotellerie/Boutique; Reduktion Privatkundengeschäft (Margenproblem); Aufbau wiederkehrender Wartungsverträge bei Bestandshotels.	
5. Maßnahmen zur Krisenbewältigung	Kurzfristig: Stundung SV-Beiträge mit Ratenplan, Verzicht Gesellschafterdarlehenstilgung Korbach (qualifizierter Rangrücktritt § 39 Abs. 2 InsO), Forderungsverkauf (Factoring) Senatsverwaltung. Mittelfristig: Aufstockung KK-Linie scheitert (Bank kürzt!); Sale-and-Lease-Back CNC-Maschine prüfen; Einlage Gesellschafter 80 TEUR notwendig. Langfristig: Margenanpassung Privatkundengeschäft, Restrukturierungsverfahren StaRUG nur bei nur drohender Zahlungsunfähigkeit (§ 18 InsO) eröffnet – hier ZU bereits eingetreten.	
6. Integrierte Planung 24+ Monate	Integrierte Planung 24 Monate liegt nicht vor. Skill zeigt: ab KW 22 (25.–31.05.2026) tritt Zahlungsunfähigkeit ein (Liquiditätslücke > 10 %, nicht binnen 3 Wochen schließbar). Erst KW 31 (Zahlung Lützowufer) bringt operative Entlastung – dann aber 9 Wochen Zahlungsunfähigkeit überschritten.	

Fortführungsprognose nach IDW S 6 / IDW S 11		
7. Aussage Sanierungsfähigkeit	Sanierungsfähigkeit IDW S 6: NEGATIV ohne Frischkapital + qualifizierten Rangrücktritt + Forderungsfactoring. Keine überwiegende Wahrscheinlichkeit branchenüblicher Ertragskraft binnen 24 Monaten.	
8. Fortbestehensprognose § 19 InsO	Fortbestehensprognose § 19 Abs. 2 InsO: NEGATIV. In Verbindung mit rechnerischer Unterdeckung (negatives bilanzielles EK 31.12.2025: -34 TEUR; im Überschuldungsstatus mit stillen Reserven CNC ca. +60 TEUR positiv, ABER ohne Rangrücktritt Korbach 70 TEUR → Unterdeckung verbleibt) → INSOLVENZRECHTLICHE ÜBERSCHULDUNG INDIZIERT (§ 19 InsO). Antragspflicht 6 Wochen ab Eintritt (§ 15a Abs. 1 Satz 2 InsO). Hinweis § 102 StaRUG zwingend.	
Quellen:		
• BGH, Urt. v. 24.05.2005 – IX ZR 123/04, BGHZ 163, 134 Rn. 12 ff. (§ 17 InsO).		
• BGH, Urt. v. 12.10.2006 – IX ZR 228/03, NJW 2007, 78 Rn. 16 ff. (Indizienkatalog).		
• BGH, Urt. v. 19.11.2019 – II ZR 233/18, NJW 2020, 1809 Rn. 17 ff. (Fortbestehensprognose).		
• BGH, Urt. v. 09.10.2012 – II ZR 298/11, BGHZ 195, 42 Rn. 12 ff. (insolvenzrechtl. Überschuldung).		
• IDW S 6 (Sanierungskonzepte), IDW S 11 (Insolvenzeröffnungsgründe).		
• K. Schmidt/Herchen, K. Schmidt, InsO, 20. Aufl. 2023, §§ 17, 19 InsO.		
• Uhlenbruck/Mock, InsO, 16. Aufl. 2024, §§ 17, 19 InsO.		

## Tabellenblatt: Annahmen

Annahmen und Inputs	
Mandant	Edelholz Manufaktur Berlin GmbH
Rechtsform	GmbH
Branche	Edeltischlerei / Möbelmanufaktur

Annahmen und Inputs	
Mitarbeiter	20
Stichtag	2026-05-18
Kassenbestand Start	1850
Kontostand Start	19139
Kreditlinie gesamt	150000
Kreditlinie genutzt	138400
Szenario	Base