

Berechnung der Auswirkungen zeitlich unterschiedlichen Kapitalauskehrungen bei der Grube Fortuna

	Variante 1		Variante 2 -	
	- lt. Beschlussvorlage -		Diskussion HFO	
	€	€	€	€
	Kontostand Clearingkonto	Aufwand LDK	Kontostand Clearingkonto	Aufwand LDK
10.09.2007 Stand Clearingkonto	3.000.000		3.000.000	
Ausschüttung (gem. Beschlussvorlage)	-5.863.850		-3.000.000	
Bestand Clearingkonto nach Ausschüttung	-2.863.850		0	
Kapitalertragssteuer + Soli = 10,55 %		618.636		316.500
Verzinsung Clearingkonto 2007 bis 30.09.07	100.000		100.000	
Verzinsung Clearingkonto 2007 ab 01.10.07	-28.076		9.083	
Jahresüberschuss 2007	600.000		600.000	
4,25 % Zinsen auf KapEst / ab 01.10.07		6.573		3.363
01.01.2008 Summe	-2.191.926	625.209	709.083	319.863
Jahresüberschuss 2008	600.000		600.000	
Verzinsung Clearingkonto 2008 (5,19 %)	-82.621		36.800	
Ausschüttung per 31.12.08/Kap.Est. 15,83 %	0		-1.345.883	213.053
4,25 % Zinsen auf KapEst/Saldo 01.01.08		26.600		22.600
01.01.2009 Summe	-1.674.547	651.809	0	555.516
Jahresüberschuss 2009	600.000		600.000	
Verzinsung Clearingkonto 2009 (5,19 %)	-55.800		31.140	
Ausschüttung per 31.12.09/Kap.Est. 15,83 %	0		-631.140	99.900
4,25 % Zinsen auf KapEst/Saldo 01.01.09		27.700		27.855
01.01.2010 Summe	-1.130.347	679.509	0	683.271
Jahresüberschuss 2010	600.000		600.000	
Verzinsung Clearingkonto 2010 (5,19 %)	-27.500		31.140	
Ausschüttung per 31.12.10/Kap.Est. 15,83 %	0		-631.140	99.900
4,25 % Zinsen auf KapEst/Saldo 01.01.10		28.900		33.300
01.01.2011 Summe	-557.847	708.409	0	816.471
Jahresüberschuss 2011	600.000		600.000	
Verzinsung Clearingkonto 2011 (5,19 %)	2.200		31.140	
Ausschüttung per 31.12.11/Kap.Est. 15,83 %	0		-631.140	99.900
4,25 % Zinsen auf KapEst/Saldo 01.01.11		30.100		33.300
01.01.2012 Summe	44.353	738.509	0	949.671
Ersparnis Variante 1 zu Variante 2		211.162		

Der Berechnung liegen folgende Annahmen zugrunde:

Jährliches Ergebnis der Grube Fortuna 600.000 €

Stand Clearingkonto per 30.09.2007 3.000.000 €

Basiszinssatz der Deutschen Bundesbank zuzügl. 2 %-Punkte ab 01.07.2007 = 5,19 %

Zinssatz für Kassenkredite im kurzfristigen Bereich z.Zt. ca. 4,25 %

Belastung Kapitalertragssteuer + Soli bis 31.12.2007 = 10 % + 5,5 % Soli = Faktor 10,55 %

Belastung Kapitalertragssteuer + Soli ab 01.01.2008 = 15 % + 5,5 % Soli = Faktor 15,83 %