2023 zeigt erste Schwächen

Die von PlanAPP veröffentlichten Benchmark-Werte weisen auch für das dritte Quartal 2023 überdurchschnittliche aber sinkende Renditen aus...

Von Peter W. Plagens und Ingo Breitenfeld

Die aktuellen Benchmark-Werte, die den Nutzern der Controlling-Software **PlanAPP** quartalsweise zur Verfügung gestellt werden, belegen dass in 2023 weiterhin überdurchschnittliche Renditen erwirtschaftet werden konnten, diese aber im Vergleich zu den Vorquartalen sinken.

Das Geschäftsjahr 2023 gestaltet sich somit auf Gesamtbetriebsebene weiterhin insgesamt positiv, allerdings konnten die guten Vorjahresergebnisse nicht wieder erzielt werden. Der insgesamt noch gute relative Bruttogewinn sinkt ggü. 2022 leicht ab. Kostensteigerungen in allen Bereichen, zu beachten ist hier besonders die Verdoppelung der Zinsaufwendungen aufgrund der Zinserhöhungen in den vergangenen Monaten, führen trotz Umsatzanstieges zu leicht sinkenden relativen Deckungsbeiträgen (Deckungsbeitrag III 2023: 7,4 %, 2022: 7,6 %, 2021: 5,8 %).

Der Betriebsgewinn und die Umsatzrendite vor Steuern liegen damit kumuliert unter dem Niveau des Vorjahres. Die Umsatzrendite fällt mit 3,0 % aber weiterhin überdurchschnittlich aus (vgl. Tabelle 1).

GESAMTBETRIEB	01 - 09 / 2023		01 - 09 / 2022		01 - 09 / 2021		Δ 23 / 22	Δ 23 / 21
	TEUR	% v. NE	TEUR	% v. NE	TEUR	% v. NE	%-Pkte NE	%-Pkte NE
Nettoerlöse	17.274	100,0	14.973	100,0	15.137	100,0		
Bruttogewinn	**3.770**	**21,8**	**3.387**	**22,6**	**3.023**	**20,0**	**-0,8**	**1,9**
Summe Einzelkosten	-424	-2,5	-356	-2,4	-328	-2,2	-0,1	-0,3
Deckungsbeitrag I	**3.346**	**19,4**	**3.031**	**20,2**	**2.695**	**17,8**	**-0,9**	**1,6**
Summe Personalkosten	-1.568	-9,1	-1.464	-9,8	-1.420	-9,4	0,7	0,3
Deckungsbeitrag II	**1.778**	**10,3**	**1.567**	**10,5**	**1.275**	**8,4**	**-0,2**	**1,9**
Summe direkte Betriebskosten	-499	-2,9	-435	-2,9	-395	-2,6	0,0	-0,3
Deckungsbeitrag III	**1.279**	**7,4**	**1.132**	**7,6**	**880**	**5,8**	**-0,2**	**1,6**
Summe Zinsen	-121	-0,7	-56	-0,4	-57	-0,4	-0,3	-0,3
Deckungsbeitrag IV	**1.158**	**6,7**	**1.076**	**7,2**	**823**	**5,4**	**-0,5**	**1,3**
Summe indirekte Betriebskosten	-592	-3,4	-533	-3,6	-499	-3,3	0,1	-0,1
Verwaltungskostenumlage	-24	-0,1	-12	-0,1	-13	-0,1	-0,1	-0,1
Vorläufiger Betriebsgewinn	**542**	**3,1**	**531**	**3,5**	**311**	**2,1**	**-0,4**	**1,1**
Neutrales Ergebnis	-17	-0,1	20	0,1	26	0,2	-0,2	-0,3
Unternehmensgewinn vor Steuern	**525**	**3,0**	**551**	**3,7**	**337**	**2,2**	**-0,6**	**0,8**

Tabelle 1: Benchmark Gesamtbetrieb

Auch bei einer Aufteilung in Handels- und Servicebetriebe zeigt sich, dass beide Gruppen von der positiven Ausgangslage profitieren, aber sich die Ergebnislage insgesamt und speziell bei den Handelspartnern im Laufe des aktuellen Jahres verschlechtert. Insgesamt konnten aber sowohl die Betriebe mit einem Handelsvertrag als auch die reinen Service-Betriebe im Geschäftsjahr 2023 im Durchschnitt Umsatzrenditen von über 3 % erwirtschaften (vgl. Tabelle 2).

GESAMTBETRIEB	GESAMT		HANDELSBETRIEBE		SERVICEBETRIEBE	
	TEUR	% v. NE	TEUR	% v. NE	TEUR	% v. NE
Nettoerlöse	17.274	100,0	20.441	100,0	4.088	100,0
Bruttogewinn	**3.770**	**21,8**	**4.355**	**21,3**	**1.335**	**32,7**
Summe Einzelkosten	-424	-2,5	-515	-2,5	-47	-1,1
Deckungsbeitrag I	**3.346**	**19,4**	**3.840**	**18,8**	**1.288**	**31,5**
Summe Personalkosten	-1.568	-9,1	-1.782	-8,7	-677	-16,6
Deckungsbeitrag II	**1.778**	**10,3**	**2.058**	**10,1**	**611**	**14,9**
Summe direkte Betriebskosten	-499	-2,9	-581	-2,8	-158	-3,9
Deckungsbeitrag III	**1.279**	**7,4**	**1.477**	**7,2**	**453**	**11,1**
Summe Zinsen	-121	-0,7	-144	-0,7	-23	-0,6
Deckungsbeitrag IV	**1.158**	**6,7**	**1.333**	**6,5**	**430**	**10,5**
Summe indirekte Betriebskosten	-592	-3,4	-673	-3,3	-260	-6,4
Verwaltungskostenumlage	-24	-0,1	-28	-0,1	-5	-0,1
Vorläufiger Betriebsgewinn	**542**	**3,1**	**632**	**3,1**	**165**	**4,0**
Neutrales Ergebnis	-17	-0,1	-20	-0,1	-7	-0,2
Unternehmensgewinn vor Steuern	**525**	**3,0**	**612**	**3,0**	**158**	**3,9**

Tabelle 2: Benchmark Gesamtbetrieb nach Vertragsstatus

Anhand der folgenden Grafik werden die unterjährigen Verläufe und damit die sinkenden Umsatzrenditen deutlich. Dabei zeigt sich aber, das die Servicepartner es im Gegenzug schaffen, ihre Ergebnisse stabil leicht steigend zu halten (vgl. Diagramm 1).

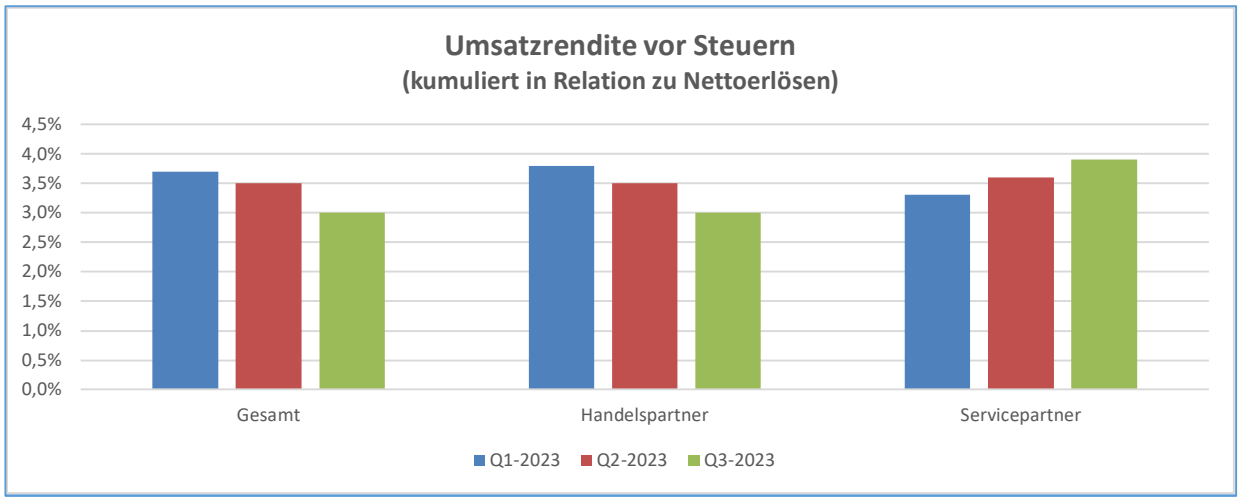

Diagramm 1: Umsatzrenditen vor Steuern 2023

Ergebnisse im Bereich SALES

Aktuell weisen die Zulassungszahlen und Besitzumschreibungen insgesamt einen positiven Trend auf.

Die Neuzulassungen liegen im September 2023 mit ca. 225.000 Neuwagen auf Vorjahresmonat. Kumuliert für die 9 Monate konnte eine Steigerung von 14,5 % gegenüber 2022 realisiert werden. Der Neuwagenbereich profitierte dabei von den Auftragsbeständen aus dem Vorjahr und konnte damit sowohl durchschnittlich höhere Erlöse, als auch einen absolut und relativ höheren Deckungsbeitrag III (vgl. Tabelle 3) erwirtschaften.

NEUWAGEN	01 - 09 / 2023		01 - 09 / 2022		01 - 09 / 2021		Δ 23 / 22	Δ 23 / 21
	TEUR	% v. NE	TEUR	% v. NE	TEUR	% v. NE	%-Pkte NE	%-Pkte NE
Nettoerlöse	4.939	100,0	4.229	100,0	4.441	100,0		
Bruttogewinn	**1.020**	**20,7**	**840**	**19,9**	**796**	**17,9**	**0,8**	**2,7**
Summe Einzelkosten	-253	-5,1	-217	-5,1	-200	-4,5	0,0	-0,6
Deckungsbeitrag I	**767**	**15,5**	**623**	**14,7**	**596**	**13,4**	**0,8**	**2,1**
Summe Personalkosten	-298	-6,0	-273	-6,5	-264	-5,9	0,4	-0,1
Deckungsbeitrag II	**469**	**9,5**	**350**	**8,3**	**332**	**7,5**	**1,2**	**2,0**
Summe direkte Betriebskosten	-177	-3,6	-151	-3,6	-146	-3,3	0,0	-0,3
Deckungsbeitrag III	**292**	**5,9**	**199**	**4,7**	**186**	**4,2**	**1,2**	**1,7**

Tabelle 3: Benchmark Neuwagen

Parallel zeigte sich auch der Gebrauchtwagenmarkt stabil, der in den ersten neun Monaten 2023 mit 4,55 Mio. Besitzumschreibungen um 6,2 % höher ausfiel als im Vergleichszeitraum 2022. Insgesamt trägt der Gebrauchtwagen-Bereich aber nicht mehr im gleichen Maße zum Ergebnis wie im Vorjahr bei.

Obwohl der Umsatz durchschnittlich gesteigert werden konnte, ist die Bruttogewinnquote aufgrund der sich wieder normalisierenden Lage bei den Gebrauchtwagen insgesamt rückläufig. Zusätzliche Anstiege bei den absoluten Einzel-, Personal- und direkten Betriebskosten führen beim Deckungsbeitrag III zu einem absoluten und relativen Rückgang ggü. dem Vorjahr, der aber weiterhin immer noch über den Werten der Jahre 2021 und früher liegt (vgl. Tabelle 4).

GEBRAUCHTWAGEN	01 - 09 / 2023		01 - 09 / 2022		01 - 09 / 2021		Δ 23 / 22	Δ 23 / 21
	TEUR	% v. NE	TEUR	% v. NE	TEUR	% v. NE	%-Pkte NE	%-Pkte NE
Nettoerlöse	8.341	100,0	7.191	100,0	7.357	100,0		
Bruttogewinn	**774**	**9,3**	**787**	**10,9**	**564**	**7,7**	**-1,7**	**1,6**
Summe Einzelkosten	-150	-1,8	-117	-1,6	-111	-1,5	-0,2	-0,3
Deckungsbeitrag I	**624**	**7,5**	**670**	**9,3**	**453**	**6,2**	**-1,8**	**1,3**
Summe Personalkosten	-205	-2,5	-191	-2,7	-182	-2,5	0,2	0,0
Deckungsbeitrag II	**419**	**5,0**	**479**	**6,7**	**271**	**3,7**	**-1,6**	**1,3**
Summe direkte Betriebskosten	-89	-1,1	-68	-0,9	-55	-0,7	-0,1	-0,3
Deckungsbeitrag III	**330**	**4,0**	**411**	**5,7**	**216**	**2,9**	**-1,8**	**1,0**

Tabelle 4: Benchmark Gebrauchtwagen

Ergebnisse im Bereich AFTER SALES

Auch im AFTER SALES konnte der positive Trend des Vorjahres fortgeführt werden. Sowohl die Kundendienst-, als auch die Teiledienstleistungen konnten ggü. den Vorjahren weiter gesteigert werden. Die relativen Bruttogewinne liegen auf dem Niveau der Vorjahre. Ein Anstieg bei den Personalkosten analog zu den Erlösen und relativ konstante sonstigen Kosten münden in durchschnittlichen Deckungsbeiträgen III, die sowohl im Kundendienst als auch im Teiledienst absolut und relativ höher ausfallen als in den Vorjahren (vgl. Tabellen 5 und 6).

KUNDENDIENST	01 - 09 / 2023		01 - 09 / 2022		01 - 09 / 2021		Δ 23 / 22	Δ 23 / 21
	TEUR	% v. NE	TEUR	% v. NE	TEUR	% v. NE	%-Pkte NE	%-Pkte NE
Nettoerlöse	1.663	100,0	1.462	100,0	1.425	100,0		
Bruttogewinn	**1.092**	**65,7**	**968**	**66,2**	**941**	**66,0**	**-0,5**	**-0,4**
Summe Einzelkosten	-15	-0,9	-10	-0,7	-10	-0,7	-0,2	-0,2
Deckungsbeitrag I	**1.077**	**64,8**	**958**	**65,5**	**931**	**65,3**	**-0,8**	**-0,6**
Summe Personalkosten	-554	-33,3	-508	-34,7	-504	-35,4	1,4	2,1
Deckungsbeitrag II	**523**	**31,4**	**450**	**30,8**	**427**	**30,0**	**0,7**	**1,5**
Summe direkte Betriebskosten	-115	-6,9	-107	-7,3	-97	-6,8	0,4	-0,1
Deckungsbeitrag III	**408**	**24,5**	**343**	**23,5**	**330**	**23,2**	**1,1**	**1,4**

Tabelle 5: Benchmark Kundendienst

TEILEDIENST	01 - 09 / 2023		01 - 09 / 2022		01 - 09 / 2021		Δ 23 / 22	Δ 23 / 21
	TEUR	% v. NE	TEUR	% v. NE	TEUR	% v. NE	%-Pkte NE	%-Pkte NE
Nettoerlöse	2.018	100,0	1.818	100,0	1.635	100,0		
Bruttogewinn	**680**	**33,7**	**615**	**33,8**	**586**	**35,8**	**-0,1**	**-2,1**
Summe Einzelkosten	-5	-0,2	-4	-0,2	-4	-0,2	0,0	0,0
Deckungsbeitrag I	**675**	**33,4**	**611**	**33,6**	**582**	**35,6**	**-0,2**	**-2,1**
Summe Personalkosten	-300	-14,9	-287	-15,8	-278	-17,0	0,9	2,1
Deckungsbeitrag II	**375**	**18,6**	**324**	**17,8**	**304**	**18,6**	**0,8**	**0,0**
Summe direkte Betriebskosten	-22	-1,1	-21	-1,2	-18	-1,1	0,1	0,0
Deckungsbeitrag III	**353**	**17,5**	**303**	**16,7**	**286**	**17,5**	**0,8**	**0,0**

Tabelle 6: Benchmark Teiledienst

Der AFTER SALES-Bereich konnte sich als konstante Säule im Gesamtgeschäft weiterhin gut entwickeln und trägt seinen Anteil am weiterhin grundsätzlich überdurchschnittlich guten Unternehmensergebnis unverändert bei.

Fazit

Insgesamt zeigt sich, dass sich das Geschäftsjahr auch im dritten Quartal 2023 generell gut entwickelt hat. Allerdings zeigen sich erste Auswirkungen der nachlassenden Kaufbereitschaft der Kunden und der Normalisierung des Gebrauchtwagenmarktes, der zu insgesamt sinkenden Umsatzrenditen führt.

Tabelle 7: Ergebnisverteilung

Eine Analyse der Deckungsbeitragsanteile zeigt, wie sich die Geschäftsfelder im Laufe der letzten Jahre verschoben haben. Bedingt durch die bekannten Sondereffekte teilt sich der Anteil am Deckungsbeitrag wie im Vorjahr ungefähr im Verhältnis 1:1 zwischen SALES und AFTER SALES auf.

Innerhalb des SALES-Bereiches sieht man deutlich, dass sich die sehr positive Ergebnislage des Vorjahres im Gebrauchtwagenbereich wieder abschwächt, was jedoch durch die im 1. Halbjahr 2023 überaus positive Entwicklung im Neuwagenbereich nahezu kompensiert werden konnte (vgl. Diagramm 2).

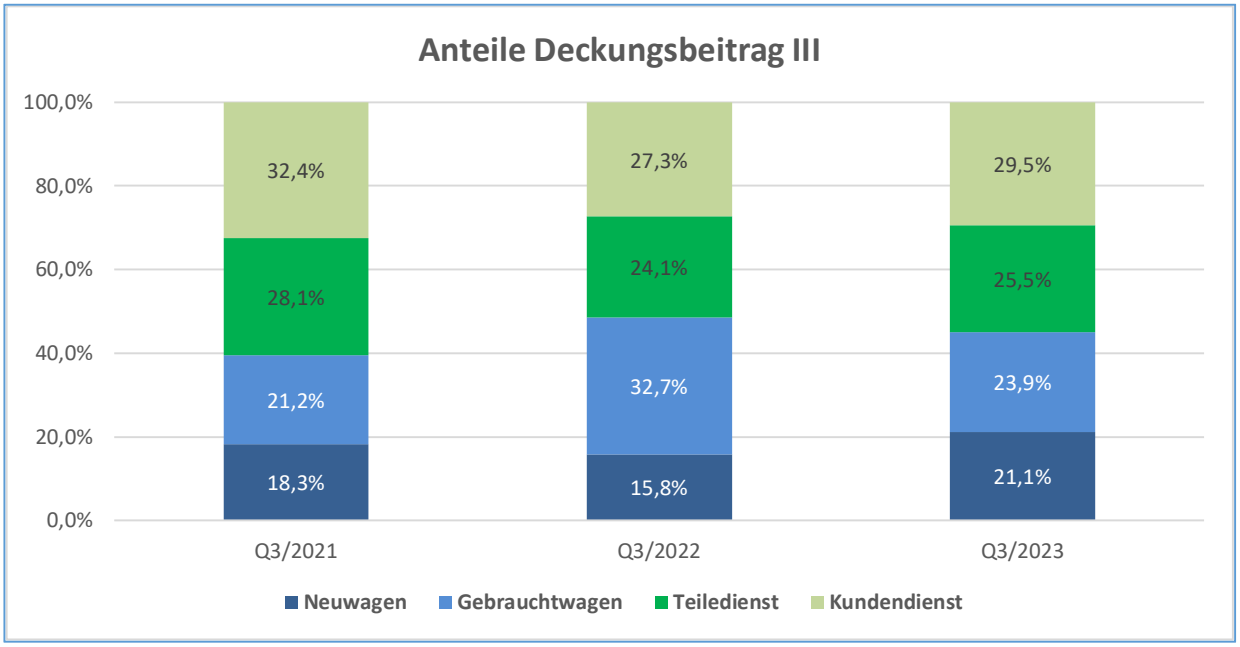

Diagramm 2: Deckungsbeitragsanteile

Ausblick:

Grundsätzlich verläuft das Geschäftsjahr 2023 mit ähnlich positiven Ergebnissen wie das Jahr 2022. Es zeigen sich aber schon erste Auswirkungen der beginnenden Normalisierung im SALES-Bereich, speziell bei den Gebrauchtwagen.

Die wirtschaftlichen Rahmenbedingungen bleiben durch hohe Inflation und steigende Zinsen weiterhin schwierig. Da darüber hinaus noch immer eine gewisse Unsicherheit beim Übergang in die Elektromobilität herrscht, ist eine deutliche Kaufzurückhaltung, speziell bei Privatkunden zu spüren. Bei wieder steigender Produktion der Hersteller führt dies zu einem spürbaren Rückgang der Kundenaufträge in den Auftragsbüchern. Es bleibt abzuwarten, wie sich der Markt im Verkaufsgeschäft kurzfristig weiterentwickelt.

Bei voranschreitender Normalisierung des Verkaufsgeschäftes wird ein stabiles After Sales-Geschäft wieder an Gewicht gewinnen. Daher sind die Automobilhandels- und Service-Betriebe gut beraten, alle Zeichen des Marktes im Auge zu behalten und die aktuell noch relativ gute Ertragslage zu nutzen, um sich eine gute Ausgangssituation für den sich wieder normalisierenden Markt zu schaffen.

PlanAPP bietet quartalsweise Benchmark-Auswertungen zum Download oder als Teil der Auswertungen an. Dazu kann neben der Grundversion einfach das Modul Benchmark hinzugebucht werden. Für eine Version inkl. Benchmark- und Kennzahlenmodul gibt es auch einen vergünstigten Vollversionspreis.

Mehr Informationen dazu finden Sie unter www.planapp.de