Lagebericht

Lage der Gesellschaft

Struktur des Unternehmens

- Organisationsstruktur

Die Women's Best GmbH wird von den Geschäftsführern Thomas Mark, Lukas Kurzmann und David Kurzmann, jeweils selbständig vertreten.
Die Anteile an der Women's Best GmbH werden seit 07.07.2020 von der Women's Best Group GmbH gehalten.

- Bereiche, in denen das Unternehmen tätig ist

Das Unternehmen vertreibt diverse Handelwaren sowohl im B2C als auch im B2B Bereich.
Die wesentlichsten Produkte sind: Nahrungsergänzungsmittel und Bekleidung.

- Betriebsstätten

Das Unternehmen wickelt den gesamten Umsatz über ein Auslieferungslager in Deutschland ab.

Absatzlage

- Auftragslage

Im Jahr 2024 kam es auf Grund der Teuerung und der allgemeinen wirtschaftliche Lage zu einer Umsatzreduktion von 3,91 %.

- Marktaussichten

Der Markt mit Nahrungsergänzungsmittel und Bekleidung ist sehr umkämpft. Die Women's Best GmbH versucht sich mit gezieltem Marketing von der Konkurrenz abzuheben.

Vermögenslage

	31.12.2024 TEUR	31.12.2023 TEUR	+/- TEUR	%
kurzfristiges Umlaufvermögen				
Vorräte	4 755	4 450	306	6,9
Lieferforderungen	838	2 755	-1 917	-69,6
Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	1 097	1 378	-281	-20,4
sonstige Forderungen	1 007	1 994	-987	-49,5
flüssige Mittel	1 446	2 311	-866	-37,5
Rechnungsabgrenzungsposten	121	159	-38	-23,7
	9 264	**13 047**	**-3 783**	**-29,0**

kurzfristiges Fremdkapital				
kurzfristige Rückstellungen	354	659	-305	-46,3
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	4 638	5 073	-435	-8,6
Lieferverbindlichkeiten	4 085	8 138	-4 053	-49,8
sonstige Verbindlichkeiten	1 736	1 332	404	30,3
	10 813	**15 202**	**-4 389**	**-28,9**
Working Capital (Netto-Umlaufvermögen)	**-1 550**	**-2 156**	**606**	**-28,1**
Anlagevermögen				
Immaterielles Vermögen	133	185	-52	-28,0
Sachanlagen	282	180	102	56,7
Finanzanlagen	453	453	0	0,0
	868	**818**	**50**	**6,1**
langfristiges Umlaufvermögen				
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	6 185	6 640	-454	-6,8
Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	0	1 004	-1 004	-100,0
sonstige Forderungen	12	98	-86	-87,4
Aktive latente Steuern	7	3	5	192,7
	6 205	**7 744**	**-1 539**	**-19,9**
langfristiges Fremdkapital				
langfristige Rückstellungen	55	19	36	186,4
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	3 967	3 221	746	23,2
	4 022	**3 240**	**781**	**24,1**
Reinvermögen (Eigenkapital)	**1 502**	**3 167**	**-1 665**	**-52,6**
Stammkapital	**10**	**10**	**0**	**0,0**
Bilanzgewinn	**1 489**	**3 150**	**-1 661**	**-52,7**
Investitionszuschüsse	**4**	**7**	**-4**	**-50,0**
Summe Eigenkapital	**1 502**	**3 167**	**-1 665**	**-52,6**
Summe Fremdkapital	**14 835**	**18 442**	**-3 607**	**-19,6**
Bilanzsumme	**16 337**	**21 609**	**-5 272**	**-24,4**

Die Gesellschaft weist ein negatives Working Capital aus. Die Zahlungsfähigkeit der Gesellschaft ist auf Grund der bestehenden Zahlungspläne mit Lieferanten und dem laufenden positiven Ergebnis gegeben.

Finanzlage

- Kapitalflussrechnung

	2024 TEUR	2023 TEUR
Ergebnis vor Steuern	**643**	**578**
Überleitung auf den Netto-Geldfluss aus dem Ergebnis vor Steuern		
Verlust/Gewinn aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Investitionsbereichs	46	-98
Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens sowie auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	158	252
Erträge aus der Auflösung von Bewertungsreserven aus Investitionszuschüssen	-4	-4
Geldfluss aus dem Ergebnis	**844**	**728**
Ab-/Zunahme der Vorräte, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva	4 508	-1 905
Ab-/Zunahme der Rückstellungen, ausgenommen für Steuern vom Einkommen	-229	339
Ab-/Zunahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva	-3 649	4 429
	830	**3 013**
Netto-Geldfluss aus dem Ergebnis vor Steuern	**1 474**	**3 590**
Zahlungen für Steuern		
Steuern vom Einkommen	-304	-205
sonstige Forderungen aus Steuern	-47	0
aktive latente Steuern	-5	-3
Veränderungen Steuerrückstellungen	-41	104
	-396	**-104**
Netto-Geldfluss aus der laufenden Geschäftstätigkeit	**1 077**	**3 486**
Netto-Geldfluss aus der Investitionstätigkeit		
Einzahlungen aus Anlagenabgang (ohne Finanzanlagen)	6	1 713
Einzahlungen aus Finanzanlagenabgang und sonstigen Finanzinvestitionen	0	210
Forderungen aus dem Abgang von Finanzanlagen	0	0
Anlagenzugänge lt. Anlagenspiegel (ohne Finanzanlagen)	-260	-659
Finanzanlagenzugänge und sonstige Finanzinvestitionen	0	-210
Investitionszuschüsse	0	0
	-254	**1 053**
Netto-Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit		
Auszahlungen aus der Bedienung des Eigenkapitals	-2 000	-2 000
Einzahlungen/Auszahlungen für die Aufnahme/Tilgung von sonstigen Finanzkrediten	311	-4 586
	-1 689	**-6 586**
zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes	**-866**	**-2 047**
Finanzmittelbestand am Beginn der Periode	**2 311**	**4 358**
Finanzmittelbestand am Ende der Periode	**1 446**	**2 311**

Ertragslage

	2024 TEUR	2023 TEUR	+/- TEUR	%
Umsatzerlöse	35 690	37 141	-1 451	-3,9
Betriebsleistung	**35 690**	**37 141**	**-1 451**	**-3,9**
Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen				
Materialaufwand	12 964	14 905	-1 941	-13,0
Skontoerträge, Boni, Rabatte	0	0	0	>999,9
	12 964	14 905	-1 941	-13,0
Rohertrag I	**22 726**	**22 236**	**490**	**2,2**
Personalaufwand				
Löhne	89	160	-71	-44,3
Gehälter	2 243	3 059	-817	-26,7
soziale Aufwendungen	679	677	2	0,2
davon Leistungen an betriebliche Vorsorgekassen	34	33	1	4,0
davon Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	622	603	19	3,2
	3 010	3 896	-886	-22,7
Rohertrag II	**19 716**	**18 340**	**1 376**	**7,5**
sonstige betriebliche Erträge	622	1 509	-886	-58,7
sonstige betriebliche Aufwendungen	18 483	18 525	-42	-0,2
Aufwendungen aus Finanzanlagen	0	39	-39	-100,0
Finanzerträge				
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	175	116	59	50,8
Ergebnis vor Zinsen, Steuern und Abschreibungen (EBITDA)	**2 030**	**1 400**	**630**	**45,0**
Abschreibungen	158	252	-94	-37,3
Ergebnis vor Zinsen und Steuern (EBIT)	**1 872**	**1 149**	**724**	**63,0**
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1 229	571	658	115,2
Ergebnis vor Steuern (EBT)	**643**	**578**	**66**	**11,4**
Steuern vom Einkommen	304	205	100	48,6
Jahresüberschuss	**339**	**373**	**-34**	**-9,1**

Ergebnis vor Zinsen und Steuern (EBIT)

Das Ergebnis vor Zinsen und Steuern entspricht dem um den Zinsaufwand korrigierten Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 7 und Z 11).

	2024	2023
Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 7 und Z 11)	643 423,11	577 604,06
+ Zinsen und ähnliche Aufwendungen gem. § 231 Abs 2 Z 15 bzw. Abs 3 Z 14 UGB	1 229 043,68	571 102,42
= Ergebnis vor Zinsen und Steuern	**1.872.466,79**	**1.148.706,48**

Berechnung des Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 7 und Z 11):

	2024 EUR	2023 EUR
Umsatzerlöse	35 690 462,22	37 141 301,92
sonstige betriebliche Erträge		
Erträge aus dem Abgang vom Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen	5 600,00	203 547,47
übrige	616 861,53	1 305 051,60
	622 461,53	1 508 599,07
Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Herstellungsleistungen		
Materialaufwand	12 964 239,24	14 905 256,70
Personalaufwand		
Löhne	89 007,54	159 837,11
Gehälter	2 242 641,18	3 059 444,54
soziale Aufwendungen	678 513,63	676 879,83
Leistungen an betriebliche Mitarbeitervorsorgekassen	34 225,32	32 924,55
Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	622 155,90	602 969,29
	3 010 162,35	3 896 161,48
Abschreibungen		
auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	157 631,70	251 551,66
sonstige betriebliche Aufwendungen		
Steuern, soweit sie nicht unter Steuern vom Einkommen fallen	12 265,86	8 890,93
übrige	18 470 771,44	18 516 161,42
	18 483 037,30	18 525 052,35
Zwischensumme aus Z 1 bis 6 (Betriebsergebnis)	**1 697 853,16**	**1 071 878,80**
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	174 613,63	115 788,93
davon aus verbundenen Unternehmen	43 868,38	89 489,91
Aufwendungen aus Finanzanlagen	0,00	38 961,25
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1 229 043,68	571 102,42
Zwischensumme aus Z 8 bis 10 (Finanzergebnis)	**-1 054 430,05**	**-494 274,74**
Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 7 und Z 11)	**643 423,11**	**577 604,06**

Berechnung der Zinsen und ähnlichen Aufwendungen:

	2024 EUR	2023 EUR
Zinsen für Bankkredite, Darlehen	527 632,53	576 329,84
Zinsenzuschüsse	0,00	-8 850,00
Abzinsung langfristige Forderungen	675 379,85	0,00
Verzugszinsen	23 871,82	3 582,58
Gerichtskosten, Mahnspesen	2 159,48	40,00
	1 229 043,68	571 102,42

Umsatzrentabilität

Die Umsatzrentabilität entspricht dem Verhältnis aus Ergebnis vor Zinsen und Steuern und den Umsatzerlösen.

Berechnung:

$$\frac{\text{Ergebnis vor Steuern (EBT) x 100}}{\text{Umsatzerlöse}}$$

2024	2023
1,8 %	**1,6 %**

Eigenkapitalrentabilität

Die Eigenkapitalrentabilität ergibt sich aus dem Verhältnis des Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 7 und Z 11) zum Eigenkapital.

Berechnung:

$$\frac{\text{Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 7 und Z 11) x 100}}{\text{Eigenkapital zum 01.01.2024}}$$

2024	2023
20,3 %	**12,0 %**

Die Erhöhung der Eigenkapitalrentabiliät ergibt sich aus dem duch die Gewinnausschüttung verminderten Eigenkapital bei einem ähnlichem Ergebnis vor Steuern.

Gesamtkapitalrentabilität

Die Gesamtkapitalrentabilität ergibt sich aus dem Verhältnis des Ergebnisses vor Zinsen und Steuern zum Gesamtkapital.

Berechnung:

$$\frac{\text{Ergebnis vor Zinsen und Steuern x 100}}{\text{Gesamtkapital zum 01.01.2024}}$$

2024	2023
8,7 %	**5,0 %**

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Geschäftsjahres

Durch strukturelle Maßnahmen im Unternehmen und durch gezieltes Marketing wird für das Jahr 2025 mit einem Umsatzwachstum gerechnet.

Bericht über die voraussichtliche Entwicklung und die Risiken des Unternehmens

Tendenzielle Entwicklung von Umsatz und Ergebnis

- Entwicklung des Umsatzes

Der Umsatz sank im Vergleich zum Vorjahr von TEUR 37 141 auf TEUR 35 690 was einer Verminderung von 3,91 % entspricht. Diese Verminderung ist auf die Teuerung und allgemeine wirtschaftliche Entwcklung zurückzuführen. Für das Jahr 2025 wird wieder mit einem Umsatzwachstum gerechnet.

- Entwicklung des Ergebnisses

Das Ergebnis vor Steuern stieg im Vergleich zum vorangegangenen Geschäftsjahr von TEUR 578 auf TEUR 1 143.

- Risiken des Unternehmens

Risiken bestehen im Wesentlichen in der laufenden Absatzmarktlage. Es gibt viele Konkurrenzprodukte und die Women's Best GmbH hebt sich mit sehr gutem Marketingauftritt von anderen Betrieben hervor.
Zur Risikostreuung werden laufend neue Produkte vermarktet.

Ein weiteres Risiko besteht auch in der Tatsache, dass ein großer Teil des Umsatzes in Fremdwährungen erzielt wird und das Unternehmen somit den Kursschwankungen ausgesetzt ist. Um Kursschwankungen besser steuern zu können, wurden bei den Banken jeweils Fremdwährungskonten angeleget, um die Kursschwankungen positiv nutzen zu können.

Durch die Tatsache, dass die Women's Best als Gruppe stetig wächst, muss auch stetig investiert werden. Daraus resultieren auch die Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen, deren Werthaltigkeit und Rückführungszeitpunkt von der wirtschaftlichen Entwicklung der jeweiligen Gesellschaft und den jeweiligen Absatzmärkten abhängig sind.

Die Geschäftsführer der Women's Best GmbH gehen aus heutiger Sicht von der Einbringlichkeit der langfristigen Forderungen aus. Zur Absicherung dier Forderungen wurde dennoch von Seiten der Gesellschafter eine Patronatserklärung bzw. eine Garantieerklärung abgegeben.

Aus heutiger Sicht geht die Geschäftsführung davon aus, dass die wirtschaftliche Entwicklung der Women's Best GmbH durch die getroffenen Maßnahmen, insbesondere der Reduizuerung der B2B Umsätze, stabilisiert wird.
Unter diesen Voraussetzungen erscheint aus Sicht der Geschäftsführung die Fortführung des Unternehmens überwiegend wahrscheinlich. Zugleich ist – wie im Anhang unter Punkt 1 „Annahme der Unternehmensfortführung" erläutert – darauf hinzuweisen, dass weiterhin wesentliche Unsicherheiten bestehen, die die künftige Entwicklung entsprechend beeinflussen können.

Forschung und Entwicklung

Forschung und Entwicklung wird im branchenüblichen Ausmaß betrieben.



Datum, Unterschriften der Geschäftsführer