

Übersicht

Kapitalflussrechnung

Kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften haben den Jahresabschluss um eine Kapitalflussrechnung zu erweitern (§ 264 Abs. 1 S. 2 HGB). Die Kapitalflussrechnung ist ein Hilfsmittel der dynamischen Liquiditätsbetrachtung. Es werden die einzelnen Finanzierungsvorgänge, die zu einer Veränderung der Liquidität im betrachteten Zeitraum geführt haben, beschrieben.

Indirekte Darstellung der Zahlungssalden aus laufender Geschäftstätigkeit

- | | |
|-------|--|
| 1. | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag |
| 2. | +/- Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens |
| 3. | +/- Zunahme/Abnahme der Rückstellungen |
| 4. | +/- Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge |
| 5. | +/- Verlust/Gewinn aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens |
| 6. | +/- Abnahme/Zunahme der Vorräte sowie der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen |
| 7. | +/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen |
| <hr/> | |
| 8. | = Mittelzufluss bzw. Mittelabfluss aus laufender Geschäftstätigkeit |

Direkte Darstellung der Zahlungssalden der Investitionstätigkeit

- | | |
|-------|--|
| 9. | Einzahlungen aus Abgängen (z.B. Verkaufserlöse, Tilgungsbeträge) von Gegenständen des Anlagevermögens (Restbuchwerte der Abgänge erhöht um Gewinne und vermindert um Verluste aus dem Anlagenabgang) |
| 10. | - Auszahlungen für Investitionen in das Anlagevermögen |
| <hr/> | |
| 11. | = Mittelzufluss bzw. Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit |

Direkte Darstellung der Zahlungssalden der Finanzierungstätigkeit

- | | |
|-------|---|
| 12. | Einzahlungen aus Kapitalerhöhungen und Zuschüsse der Gesellschafter |
| 13. | - Auszahlungen an Gesellschafter (Dividenden, Kapitalrückzahlungen und andere Ausschüttungen) |
| 14. | + Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und aus der Aufnahme von (Finanz-)Krediten |
| 15. | - Auszahlungen für die Tilgung von Anleihen und Finanz-(Krediten) |
| <hr/> | |
| 16. | = Mittelzufluss bzw. Mittelabfluss aus der Finanzierungstätigkeit |

Ermittlung des Finanzmittelbestands am Ende der Periode

- | | |
|-------|---|
| 17. | Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestands (Summe der Zeilen 8, 11 und 16) |
| 18. | +/- Wechselkursbedingte und sonstige Wertänderungen des Finanzmittelbestands |
| 19. | + Finanzmittelbestand am Anfang des Geschäftsjahrs |
| <hr/> | |
| 20. | = Finanzmittelbestand am Ende des Geschäftsjahrs |