

Übung Kapitalflussrechnung

Die Schlaufuchs AG hat folgende Unterlagen erstellt:

- die Bilanzen zum 31.12.2017 und zum 31.12.2016 (Anlage 1)
- die Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 2017 (Anlage 2)
- den Anhang (Anlage 3)

In ihrem Geschäftsbericht stellt die AG den Zufluss und die Verwendung der Finanzmittel stets mit einer Kapitalflussrechnung dar.

Bearbeitungshinweise:

1. die Bewegungsbilanz nach dem vorgegebenem Schema (Anlage 4,
2. die Kapitalflussrechnung, dabei ist die Gliederung für das Geschäftsjahr 2016 (Anlage 5) zugrunde zu legen.
3. Nehmen Sie kurz Stellung zu dem aus der Kapitalflussrechnung für das Geschäftsjahr 2017 ersichtlichen Finanzierungsverhalten der AG.

Ziehen Sie zum Vergleich das Geschäftsjahr 2016 heran.

Anlage 1 / Bilanz

Aktiva (in T€)	Anhang	2017	2016
A. Anlagevermögen	(1)		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		484	302
II. Sachanlagen		688	629
III. Finanzanlagen		406	436
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte		201	210
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		782	685
III. Wertpapiere	(2)	334	110
IV. Flüssige Mittel		223	605
C. Rechnungsabgrenzungsposten		16	7
		3.134	2.984
Passiva (in T€)			
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital		170	170
II. Kapitalrücklage		23	21
III. Gewinnrücklagen		952	752
IV. Bilanzgewinn		95	88
B. Sonderposten mit Rücklageanteil (70/30)		50	68
C. Rückstellungen	(3)	977	1031
D. Verbindlichkeiten	(4)	750	770
E. Rechnungsabgrenzungsposten		117	84
		3.134	2.984

Anlage 2 / Gewinn- und Verlustrechnung

Gewinn- und Verlustrechnung (in T€)	Anhang	2017	2016
1. Umsatzerlöse		5.210	4.811
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		- 8	12
3. sonstige betriebliche Erträge	(5)	279	396
4. Materialaufwand		- 1.784	- 1.607
5. Personalaufwand		- 1.594	- 1.540
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		- 171	- 237
7. sonstige betrieblichen Aufwendungen		- 1.481	- 1.345
8. Erträge aus Beteiligungen		87	80
9. Zinsergebnis		11	13
10. Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens		- 26	- 8
11. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit		523	575
12. Steuern		- 228	- 299
13. Jahresüberschuss		295	276
14. Einstellung in Gewinnrücklagen		- 200	- 188
15. Bilanzgewinn	(6)	95	88

Anlage 3 / Anhang

(1) Anlagengitter (in T€)

	Stand 01.01.16	Zu- gänge	Ab- gänge	Ab- und Zuschreibungen		Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.16	
				gesamt	des Geschäftsjahres			
	zu AHK				Abschrei- bung	Zuschrei- bung		
I. Immaterielle Vermögens- gegenstände	564	210		290	(28)		484	302
II. Sachanlagen	2.853	210	153	2.222	(143)		688	629
III. Finanzanla- gen				112	-33	(3)	406	436
	3.935	420	153	2.624	(204)	(3)	1.578	1.367

(2) Es handelt sich um börsengängige Wertpapiere;

31.12.2017 31.12.2016

(3) davon Pensionsrückstellungen;
im Übrigen handelt es sich um kurzfristige Rückstellungen;

460 447

(4) davon Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit bis zu einem
Jahr;

635 596

(5) davon Erträge aus Anlagenabgängen Sachanlagen

in 2017 in 2016
12 10

(6) die Bilanzgewinne wurden jeweils voll ausgeschüttet

Anlage 4 Muster Bewegungsbilanz

Mittelverwendung

Bewegungsbilanz
Jahr 2017

Mittelherkunft

Aktivzunahme

Passivzunahme

Passivabnahme

Aktivabnahme

Ausschüttung

Bilanzgewinn 2017

Anlage 5 / Kapitalflussrechnung Vorjahr (in T€)

Cashflow	+ 524
Veränderung der Vorräte	- 80
Veränderung der Forderungen LuL	0
Veränderung der Verbindlichkeiten LuL	0
Veränderung der kurzfristigen Forderungen	- 43
Veränderung der kurzfristigen Verbindlichkeiten	+ 87
Veränderung der aktiven/passiven Rechnungsabgrenzungsposten	+ 5
Veränderung der kurzfristigen Rückstellungen	- 33
I. Mittelzufluss aus der laufenden Geschäftstätigkeit	<u>+ 460</u>
Investitionen	- 330
Einzahlungen aus dem Anlagenabgang	+ 14
II. Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	<u>- 316</u>
Ausschüttung der Dividende	- 82
Veränderung der lang- und mittelfristigen Verbindlichkeiten	- 34
III. Mittelabfluss aus der Finanzierungstätigkeit	- 116
Mittelzufluss-Abfluss Bereich I, II, III	+ 28
Finanzmittelbestand am Ende des Geschäftsjahres	+ 715
Finanzmittelbestand am Anfang des Geschäftsjahres	- 687
Veränderung des Finanzmittelbestandes/Erhöhung	+ 28