

Lösung (ausführlich!)

1) Beständedifferenzenbilanz 2017 (in T€)

Aktiva	2017	Passiva	
Imm. VG	182	Gez. Kapital	0
Sachanlagen	59	Kapitalrücklage	2
Finanzanlagen	-30	Gewinnrücklagen	200
Vorräte	-9	Bilanzgewinn	7
Forderungen	97	SoPo	-18
Wertpapiere	224	Rückstellungen	-54
Kasse/Bank	-382	Verbindlichkeiten	-20
RAP	9	RAP	33
	<u>150</u>		<u>150</u>

2) cash flow

Bilanzgewinn 2017	95	
Einstellung Gewinnrücklage	<u>200</u>	
Jahresüberschuss		295
Abschreibungen		204
Zuschreibungen		-3
Zuführung Pensionsrückstellungen		13
Auflösung SoPo		<u>-18</u>
CF		<u>491</u>

3) Bewegungsbilanz 2017

Mittelverwendung		Mittelherkunft	
<u>Aktivzunahme</u>		<u>Passivzunahme</u>	
Imm. VG	210	Kapitalrücklage	2
Sachanlagen	210	Gewinnrücklagen	0
Forderungen	97	(200 – 200 → CF!)	
Wertpapiere	224	RAP	33
RAP	9	kfr. Verb.	39
<u>Passivabnahme</u>		<u>Aktivabnahme</u>	
Sonderposten (18 – 18!)	0	Finanzanlagen (30-33+3)	0
Rückstellungen (kfr.!)	67	Buchwertabgang SA	8
Verbindlichkeiten lfr.	59	Vorräte	9
		Kasse/Bank	382
<u>Ausschüttung</u>		cash flow	491
Bilanzgewinn 2009	<u>88</u>		
	<u>964</u>		<u>964</u>

Sachanlagen

aus Beständedifferenzenbilanz		59	
Abschreibungen auf Sachanlagen		143	
		<u>202</u>	
<u>Abgänge zu Buchwerten</u>			
Bestand 1.1.	629		
Zugänge	210		
- Abschreibungen	-143		
- Buchwert 31.12.	<u>-688</u>		
Abgang zu Buchwerten		<u>8</u>	
Zugang an Sachanlagen		<u><u>210</u></u>	696

4) Kapitalflussrechnung

Hinweis: Die Erträge aus Anlagenabgang in Höhe von 12 T€ sind aus dem cash flow auszusondern, da diese im Bereich der Investitionstätigkeit bei den Einzahlungen aus Anlagenabgang berücksichtigt werden.

cash flow (s.o.)	479
Veränderung der Vorräte	9
Veränderung der Forderungen LuL	0
Veränderung der Verbindlichkeiten LuL	0
Veränderung der kurzfristigen Forderungen	-97
Veränderung der kurzfristigen Verbindlichkeiten	39
Veränderung der aktiven/passiven RAP	24
Veränderung der kurzfristigen Rückstellungen	<u>-67</u>
I. Mittelzufluss aus laufender Geschäftstätigkeit	387
Investitionen	-420
Einzahlungen aus Anlagenabgang	<u>20</u>
II. Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	-400
Einzahlungen aus Kapitalzuführungen	2
Ausschüttung Dividende	-88
Veränderung der lang- und mittelfristigen Verb.	<u>-59</u>
III. Mittelabfluss aus der Finanzierungstätigkeit	-145
Mittelzufluss/-abfluss Bereich I, II, III	-158
Finanzmittelbestand am Ende des Gj. (Wp, Kasse, Bank)	557
Finanzmittelbestand am Anfang des Gj.	<u>715</u>
Veränderung des Finanzmittelbestandes	<u><u>-158</u></u>