

Lösung (ausführlich!)

1) Beständedifferenzenbilanz 2012 (in T€)

| Aktiva | 2012 | 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 2012 | 95 | |
| Einstellung Gewinnrücklage | <u>200</u> | |
| Jahresüberschuss | | 295 |
| Abschreibungen | | 204 |
| Zuschreibungen | | -3 |
| Zuführung Pensionsrückstellungen | | 13 |
| Auflösung SoPo | | <u>-18</u> |
| CF | | <u><u>491</u></u> |

3) Bewegungsbilanz 2012

| 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><u>964</u></u> | | <u><u>964</u></u> |

Sachanlagen

| | | | |
|--------------------------------|-------------|-------------------|-----|
| aus Beständedifferenzenbilanz | | 59 | |
| Abschreibungen auf Sachanlagen | | 143 | |
| | | <u>202</u> | |
| Abgänge zu Buchwerten | | | |
| 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 auszu-sondern, da diese im Bereich der Investitionstätigkeit bei den Einzahlungen aus Anlagen-abgang 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 | -67 |
| I. Mittelzufluss aus laufender Geschäftstätigkeit | <u>387</u> |
| Investitionen | -420 |
| Einzahlungen aus Anlagenabgang | 20 |
| II. Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit | <u>-400</u> |
| Einzahlungen aus Kapitalzuführungen | 2 |
| Ausschüttung Dividende | -88 |
| Veränderung der lang- und mittelfristigen Verb. | -59 |
| III. Mittelabfluss aus der Finanzierungstätigkeit | <u>-145</u> |
| Mittelzufluss/-abfluss Bereich I, II, III | <u>-158</u> |
| Finanzmittelbestand am Ende des Gj. (Wp, Kasse, Bank) | 557 |
| Finanzmittelbestand am Anfang des Gj. | 715 |
| Veränderung des Finanzmittelbestandes | <u><u>-158</u></u> |