

## Kapitalflußrechnung

### 1.) Cash-Flow aus der laufenden Geschäftstätigkeit

	Jahresüberschuß (Jahresergebnis)
+	Abschreibungen auf AV (= Summe Zugänge AfA)
-	Zuschreibungen auf AV
±	Delta Rückstellungen
=	<b>Cash-Flow I</b>
±	Ergebnis aus Anlageabgängen
	- Gewinn
	+ Verlust
±	Veränderungen sonstige Aktiva (Vorräte, Forderungen, sonstige V., ARAP)
	- Zunahmen
	+ Abnahmen
±	Veränderungen sonstige Passiva (Verb. L & L)
	+ Zunahmen
	- Abnahmen
<b>A</b>	<b>= Cash-Flow aus laufender GT</b>

### 2.) Cash-Flow aus Investitionstätigkeit

-	Mittelabfluß aus Investitionen (Immat. Vg., SAV, FAV...= Zugänge AHK)
+	Mittelzufluß aus Anlageabgängen (Im. Vg., SAV, FAV... = Abgänge AHK bei den Einzahlungen)
<b>B</b>	<b>= Cash-Flow aus Investitionstätigkeit</b>

### 3.) Cash-Flow aus Finanzierungstätigkeit

-	Dividenden (Auszahlungen an Gesellschafter: Dividende, Erwerb e.A., EK-Rückz., andere Ausschüttungen)
-	Tilgung von Finanzverbindlichkeiten (Kredite, Anleihen)
+	Einzahlungen aus EK-Zuführungen (Kapitalerhöhung, Verkauf e.A.)
+	Einzahlungen aus Begebung von Anleihen, Aufnahme von Finanzverbindlichkeiten)
<b>C</b>	<b>= Cash-Flow aus Finanzierungstätigkeiten</b>

### 4.) Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes

+	A
+	B
+	C
<b>D</b>	<b>= Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes</b>
+	Finanzmittelbestand am Anfang des Geschäftsjahres (z.B. flüssige Mittel)
<b>E</b>	<b>= Finanzmittelbestand zum Ende des Geschäftsjahres</b>

## zum Beispiel Kapitalflußrechnung\_Kurz

### 1.) Cash-Flow aus der laufenden Geschäftstätigkeit

	86.000,0
+	250.134,0
-	0,0
±	-35.804,0
=	300.330,0
±	-259.203,0
±	31.074,0
±	-60.744,0
<b>A</b>	<b>= 11.457,0</b>

### 2.) Cash-Flow aus Investitionstätigkeit

-	-460.899,0
+	779.922,0
<b>B</b>	<b>= 319.023,0</b>

### 3.) Cash-Flow aus Finanzierungstätigkeit

-	-103.000,0
-	-300.833,0
+	0,0
+	0,0
<b>C</b>	<b>= -403.833,0</b>

### 4.) Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes

+	11.457,0
+	319.023,0
+	-403.833,0
<b>D</b>	<b>= -73.353,0</b>
+	330.563,0
<b>E</b>	<b>= 257.210,0</b>