

Kapitel X: Die Kapitalflussrechnung

			Veränderung Mio. GE
1.		Periodenergebnis des Konzerns vor Gewinnabführung	
2.	+	Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	
3.	+	Zunahme der Rückstellungen	
4.	-	Zunahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	
5.	-	Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	
6.	-	Gewinn aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	
7.	+	Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung oder außergewöhnlicher Bedeutung	
8.	+	Ertragsteueraufwand	
9.	-	Auszahlungen im Zusammenhang mit Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung oder außergewöhnlicher Bedeutung	
10.	-	Ertragsteuerzahlungen	
11.	=	Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	
12.	+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	
13.	-	Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	
14.	+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	
15.	-	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	
16.	+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	
17.	-	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	
18.	=	Cashflow aus der Investitionstätigkeit	
19.	+	Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	
20.	-	Auszahlungen an den Unternehmenseigner ¹	
21.	+	Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-)Krediten ²	
22.	-	Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-)Krediten	
23.	+	Sonstige Veränderungen Eigenkapital	
24.	=	Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	
25.		Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds	
26.	+	Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	
27.	=	Finanzmittelfonds am Ende der Periode	

Übersicht 52-9: Vorläufige Kapitalflussrechnung

- 1 Auszahlung Gewinnabführung (53,6 Mio. GE), Abnahme der Verbindlichkeit aus Organisationsabrechnung (54,5 Mio. GE) sowie Rückgang der Verbindlichkeit aus Cash-Pooling (5,2 Mio. GE).
- 2 Darlehensaufnahme bei Kreditinstituten (30,0 Mio. GE) und bei verbundenen Unternehmen (20,0 Mio. GE).