

**Anlage 3 Schema der Kapitalflussrechnung und -planung zu § 16 und § 45 FiVO**

<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>
1	Jahresergebnis
2a	+ Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens
2b	- Wertaufh./Zuschreibung auf AV
3	- Auflösung Sonderp. f. Inv.zusch.
4a	+ Zunahme Rückstellungen (Passiva C.)
4b	- Abnahme Rückstellungen (Passiva C.)
5a	+ Sonstige zahlungsunw. Aufw.
5b	- Sonstige zahlungsunw. Erträge
6a	+ Buchverlust aus Anlageabgängen
6b	- Buchgewinn aus Anlageabgängen
7a	+ Abnahme Vorräte (Aktiva B. I.), Ford. (Aktiva B. II.), ARAP (Aktiva C.)
7b	- Zunahme Vorräte (Aktiva B. I.), Ford. (Aktiva B. II.), ARAP (Aktiva C.)
8a	+ Zunahme Verbindlichk. (Passiva D. I. bis VI.), PRAP (Passiva E.)
8b	- Abnahme Verbindlichk. (Passiva D. I. bis VI.), PRAP (Passiva E.)
9	- Darlehensstilgung (Passiva D. V.)
10	= Kapitalfluss aus laufender Geschäftstätigkeit
11	+ Erhaltene Inv.zusch. von Dritten (Passiva B. III.)
12	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens (Aktiva A. I. und II.)
13	- Investitionen in Sachanlagen (Aktiva A. I. und II.)
14	+ Veränderung Sonderhaushalte (Aktiva A. III.)
15a	+ Einzahlungen aus Verkauf von sonstigen Finanzanlagen (Aktiva A. IV. 4.) außer Ausleihung an die Gemeinsame Finanzanlage
15b	- Investitionen in sonstige Finanzanlagen (Aktiva A. IV. 4.) außer Ausleihung an die Gemeinsame Finanzanlage
16	- Investitionen in Finanzanlagen zur Absicherung von Versorgungslasten (Aktiva A. IV. 2.)
17	+ Veränderung der Beteiligungen (Aktiva A. IV. 3.)
18	+ Darlehensaufnahme (Passiva D. V.)
19	= Kapitalfluss aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit
20	= Saldo aller zahlungswirksamen Veränderungen

- Finanzmittel zum 1. Januar:
- 21 + Summe der Finanzanlagen (Aktiva A. IV. 1.), Ausleihung an die Gemeinsame Finanzanlage (Aktiva A. IV. 4.), liquide Mittel (Aktiva B. III.) und Forderungen bzw. Verbindlichkeiten an die gemeinsame bzw. gegenüber der gemeinsamen Finanzbuchhaltung
- 22 + Veränderung Finanzmittel (Position 20 der Kapitalflussrechnung und -planung)
- Finanzmittel zum 31. Dezember:
- 23 = Summe der Finanzanlagen (Aktiva A. IV. 1.), Ausleihung an die Gemeinsame Finanzanlage (Aktiva A. IV. 4.), liquide Mittel (Aktiva B. III.) und Forderungen bzw. Verbindlichkeiten an die gemeinsame bzw. gegenüber der gemeinsamen Finanzbuchhaltung