

NKF-Positionenrahmen für den Gesamtabchluss

Teil A: Gesamtbilanz

(Summenbilanz)

A Aktiva

A1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Geschäfts- oder Firmenwert

 Geschäfts- oder Firmenwert aus den Einzelabschlüssen

 Geschäfts- oder Firmenwert aus der Vollkonsolidierung

 Geschäfts- oder Firmenwert aus der Equity-Konsolidierung (nur bei Kapitalanteilsmethode)

Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände

 Sonstige selbstgeschaffene immaterielle Vermögensgegenstände aus den Einzelabschlüssen

 Sonstige entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände

Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände

 Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände an Vollkonsolidierungskreis

 Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände an Sonstige

A2 Sachanlagen

Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Grünflächen

Ackerland

Wald, Forsten

Sonstige unbebaute Grundstücke

Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen

Grundstücke mit Schulen

Grundstücke mit Wohnbauten

Grundstücke mit Krankenhäusern

Grundstücke mit sozialen Einrichtungen

Grundstücke mit Sportstätten

Grundstücke mit Mehrzweck- und Messehallen

Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden

Infrastrukturvermögen

Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

Brücken und Tunnel

Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen

Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen

Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Stromversorgungsanlagen

Gasversorgungsanlagen

Wasserversorgungsanlagen

Abfallbeseitigungsanlagen

Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

Bauten auf fremdem Grund und Boden

Bauten auf fremdem Grund und Boden

Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Kunstgegenstände

Baudenkmäler

Bodendenkmäler

Sonstige Kulturgüter

Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Maschinen und technische Anlagen

Spezialfahrzeuge

Fahrzeuge für den ÖPNV

Sonstige Fahrzeuge

Betriebs- und Geschäftsausstattung

Betriebs- und Geschäftsausstattung

Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

Geleistete Anzahlungen

Geleistete Anzahlungen an Vollkonsolidierungskreis

Geleistete Anzahlungen an Sonstige

Anlagen im Bau

A3 Finanzanlagen**Anteile an verbundenen Unternehmen**

Anteile an verbundenen Unternehmen im Vollkonsolidierungskreis

Anteile an sonstigen verbundenen Unternehmen

Anteile an assoziierten Unternehmen

Anteile an assoziierten Betrieben

Übrige Beteiligungen

Übrige Beteiligungen

Sondervermögen

Voll zu konsolidierende Sondervermögen

Nicht voll zu konsolidierende Sondervermögen

Wertpapiere des Anlagevermögens

Wertpapiere des Anlagevermögens vom Vollkonsolidierungskreis

Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens

Ausleihungen

Ausleihungen an verbundene Unternehmen

Ausleihungen an verbundene Unternehmen im Vollkonsolidierungskreis

Ausleihungen an sonstige verbundene Unternehmen

Ausleihungen an Beteiligungen

Ausleihungen an Sondervermögen

Ausleihungen an Sondervermögen im Vollkonsolidierungskreis

Ausleihungen an sonstige Sondervermögen

Ausleihungen von kommunalen Betrieben an Kommunen

Sonstige Ausleihungen

A4 Umlaufvermögen

Vorräte

- Rohstoffe / Fertigungsmaterial, Hilfsstoffe, Betriebsstoffe
- Waren (auch Grundstücke des Umlaufvermögens)
- Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen
- Fertige Erzeugnisse
- Geleistete Anzahlungen für Vorräte
 - Geleistete Anzahlungen für Vorräte an Vollkonsolidierungskreis
 - Geleistete Anzahlungen für Vorräte an Sonstige

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Forderungen

- Eingefordertes, noch nicht eingezahltes Kapital
 - Eingefordertes, noch nicht eingezahltes Kapital vom Vollkonsolidierungskreis
 - Eingefordertes, noch nicht eingezahltes Kapital von Sonstigen
- Sonstige Forderungen
 - Sonstige Forderungen an Vollkonsolidierungskreis
 - Sonstige Forderungen an Sonstige

Sonstige Vermögensgegenstände

- Sonstige Vermögensgegenstände vom Vollkonsolidierungskreis
- Sonstige Vermögensgegenstände von Sonstigen

Wertpapiere des Umlaufvermögens

- Wertpapiere des Umlaufvermögens vom Vollkonsolidierungskreis
- Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens

Liquide Mittel

A5 Aktive Rechnungsabgrenzung (RAP)

- Aktive latente Steuern (aus Einzelabschlüssen)
- Sonstige aktive Rechnungsabgrenzung
 - Sonstige aktive Rechnungsabgrenzungsposten vom Vollkonsolidierungskreis
 - Sonstige aktive Rechnungsabgrenzungsposten von Sonstigen

A6 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

- Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

P Passiva

P1 Eigenkapital

Allgemeine Rücklage

- Allgemeine Rücklage
- Grundkapital / Stammkapital
- Kapitalrücklage
- Gewinnrücklagen
- Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung
- Ergebnisvorträge

Sonderrücklagen

- Sonderrücklagen

Ausgleichsrücklage

- Ausgleichsrücklage

Gesamtjahresüberschuss / Gesamtjahresfehlbetrag ohne anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis

- Konzernanteil am Jahresergebnis

Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter

- Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter

Gegenposten des nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrages

P2 Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung

P3 Sonderposten

Sonderposten für Zuwendungen

- Sonderposten für Zuwendungen vom Vollkonsolidierungskreis
- Sonderposten für Zuwendungen von Sonstigen

Sonderposten für Beiträge

- Sonderposten für Beiträge vom Vollkonsolidierungskreis
- Sonderposten für Beiträge von Sonstigen

Sonderposten für den Gebührenaussgleich

- Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Sonstige Sonderposten

- Sonstige Sonderposten vom Vollkonsolidierungskreis
- Sonstige Sonderposten von Sonstigen
- Sonderposten mit Rücklageanteil

P4 Rückstellungen

Pensionsrückstellungen

- Pensionsrückstellungen

Rückstellungen für Deponien und Altlasten

- Rückstellungen für Deponien
- Rückstellungen für Altlasten

Instandhaltungsrückstellungen

Instandhaltungsrückstellungen

Steuerrückstellungen

Steuerrückstellungen gegenüber Kommune

Steuerrückstellungen gegenüber Sonstigen

Passive latente Steuern aus Einzelabschlüssen

Sonstige Rückstellungen

Sonstige Rückstellungen gegenüber Vollkonsolidierungskreis

Sonstige Rückstellungen gegenüber Sonstigen

P5 Verbindlichkeiten

Anleihen

Anleihen vom Vollkonsolidierungskreis

- für Investitionen

- zur Liquiditätssicherung

Anleihen von Sonstigen

- für Investitionen

- zur Liquiditätssicherung

Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen gegenüber dem Vollkonsolidierungskreis

Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen gegenüber Sonstigen

Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung gegenüber dem Vollkonsolidierungskreis

Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung gegenüber Sonstigen

Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen gegenüber dem Vollkonsolidierungskreis

Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen gegenüber Sonstigen

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem Vollkonsolidierungskreis

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Sonstigen

Sonstige Verbindlichkeiten

Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem Vollkonsolidierungskreis

Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber Sonstigen

Erhaltene Anzahlungen

Erhaltene Anzahlungen vom Vollkonsolidierungskreis

Erhaltene Anzahlungen von Sonstigen

P6 Passive Rechnungsabgrenzung (RAP)

Passive Rechnungsabgrenzungsposten vom Vollkonsolidierungskreis

Passive Rechnungsabgrenzungsposten von Sonstigen

Teil B
Positionenrahmen zur Gesamtergebnisrechnung
(Summenergebnisrechnung)

E Ordentliche Gesamterträge

E1 Steuern und ähnliche Abgaben

Steuern und ähnliche Abgaben vom Vollkonsolidierungskreis
Steuern und ähnliche Abgaben von Sonstigen

E2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Zuwendungen und allgemeine Umlagen vom Vollkonsolidierungskreis
Zuwendungen und allgemeine Umlagen von Sonstigen

E3 Sonstige Transfererträge

Sonstige Transfererträge vom Vollkonsolidierungskreis
Sonstige Transfererträge von Sonstigen

E4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte vom Vollkonsolidierungskreis
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte von Sonstigen

E5 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Privatrechtliche Leistungsentgelte vom Vollkonsolidierungskreis
Privatrechtliche Leistungsentgelte von Sonstigen

E6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom Vollkonsolidierungskreis
Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Sonstigen

E7 Sonstige ordentliche Erträge

Sonstige ordentliche Erträge vom Vollkonsolidierungskreis
Sonstige ordentliche Erträge von Sonstigen

E8 Aktivierte Eigenleistungen

Aktivierte Eigenleistungen

E9 Bestandsveränderungen

Bestandsveränderungen

A Ordentliche Gesamtaufwendungen

A1 Personalaufwendungen

Aufwendungen aus Personalgestellung im Vollkonsolidierungskreis
Sonstige Personalaufwendungen

A2 Versorgungsaufwendungen

Versorgungsaufwendungen

A3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen an Vollkonsolidierungskreis
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen an Sonstige

A4 Bilanzielle Abschreibungen

Abschreibungen von Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs
Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert aus den Einzelabschlüssen
Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert aus der Vollkonsolidierung
Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert aus der Equity-Konsolidierung (nur bei Kapitalanteilmethode)
Abschreibungen auf selbstgeschaffene immaterielle Vermögensgegenstände
Abschreibungen auf voll zu konsolidierende verbundene Unternehmen
Abschreibungen auf Sondervermögen
Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens
Sonstige Abschreibungen

A5 Transferaufwendungen

Transferaufwendungen an Vollkonsolidierungskreis
Transferaufwendungen an Sonstige

A6 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Steuern vom Einkommen und Ertrag

Steuern vom Einkommen und Ertrag an Vollkonsolidierungskreis
Steuern vom Einkommen und Ertrag an Sonstige

Sonstige Steuern

Sonstige Steuern an Vollkonsolidierungskreis
Sonstige Steuern an Sonstige

Latente Steuern

Latente Steuern aus den Einzelabschlüssen

Aufwendungen aus Verlustübernahmen

Aufwendungen aus Verlustübernahmen vom Vollkonsolidierungskreis
Aufwendungen aus Verlustübernahmen von Sonstigen

Übrige sonstige ordentliche Aufwendungen

Übrige sonstige ordentliche Aufwendungen an Vollkonsolidierungskreis
Übrige sonstige ordentliche Aufwendungen an Sonstige

S1 Ordentliches Gesamtergebnis

(Saldo aus E1 bis E 9 und A1 bis A6)

F1 Finanzerträge

Erträge aus Gewinnabführungsverträgen / Verlustübernahmen

- Erträge aus Gewinnabführungsverträgen vom Vollkonsolidierungskreis
- Erträge aus Gewinnabführungsverträgen von Sonstigen
- Erträge aus Verlustübernahmen vom Vollkonsolidierungskreis
- Erträge aus Verlustübernahmen von Sonstigen

Beteiligungserträge

- Beteiligungserträge von voll zu konsolidierenden verbundenen Unternehmen
- Beteiligungserträge von Sondervermögen
- Beteiligungserträge von Sonstigen

Zinserträge und sonstige Finanzerträge

Zinserträge

- Zinserträge vom Vollkonsolidierungskreis
- Zinserträge von Sonstigen

Erträge aus assoziierten Beteiligungen

- Erträge aus assoziierten Beteiligungen (ggf. nach Arten)

Sonstige Finanzerträge

- Sonstige Finanzerträge vom Vollkonsolidierungskreis
- Sonstige Finanzerträge von Sonstigen

F2 Finanzaufwendungen

Aufwendungen aus Gewinnabführungsverträgen

- Aufwendungen aus Gewinnabführungsverträgen vom Vollkonsolidierungskreis
- Aufwendungen aus Gewinnabführungsverträgen von Sonstigen

Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen

Zinsaufwendungen

- Zinsaufwendungen an Vollkonsolidierungskreis
- Zinsaufwendungen an Sonstige

Aufwendungen aus assoziierten Beteiligungen

- Aufwendungen aus assoziierten Beteiligungen (ggf. nach Arten)

Sonstige Finanzaufwendungen

- Sonstige Finanzaufwendungen an Vollkonsolidierungskreis
- Sonstige Finanzaufwendungen an Sonstige

S2 Gesamtergebnis

- (Saldo aus F1 und F 2)

S3 Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit

- (Saldo aus S1 und S2)

AE1 Außerordentliche Erträge

Außerordentliche Erträge vom Vollkonsolidierungskreis

Außerordentliche Erträge von Sonstigen

AE2 Außerordentliche Aufwendungen

Außerordentliche Aufwendungen an Vollkonsolidierungskreis

Außerordentliche Aufwendungen an Sonstige

S4 Außerordentliches Gesamtergebnis

(Saldo aus AE1 und AE2)

S5 Gesamtjahresüberschuss / Gesamtjahresfehlbetrag

(Saldo aus S3 und S4)

AG1 Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis**S6 Gesamtjahresüberschuss / Gesamtjahresfehlbetrag ohne anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis**

(Saldo aus S5 und AG1)