

Bescheinigung über die Prüfung der Kapitalflussrechnung für das Geschäftsjahr 2022

An die LIGA Bank eG

Wir haben die von der Gesellschaft aus dem Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2022 sowie der zugrunde liegenden Buchführung abgeleitete Kapitalflussrechnung für das Geschäftsjahr 2022 geprüft. Die Kapitalflussrechnung ergänzt den auf Grundlage der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften aufgestellten Jahresabschluss der LIGA Bank eG für das Geschäftsjahr 2022.

Die Aufstellung der Kapitalflussrechnung für das Geschäftsjahr 2022 nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften liegt in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft.

Unsere Aufgabe ist es, auf Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung ein Urteil darüber abzugeben, ob die Kapitalflussrechnung für das Geschäftsjahr 2022 ordnungsgemäß aus dem Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2022 sowie der zugrunde liegenden Buchführung nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften abgeleitet wurde. Nicht Gegenstand dieses Auftrages ist die Prüfung des zugrunde liegenden Jahresabschlusses sowie der zugrunde liegenden Buchführung.

Wir haben unsere Prüfung unter Beachtung des IDW Prüfungshinweises: Prüfung von zusätzlichen Abschlusselementen (IDW PH 9.960.2) so geplant und durchgeführt, dass wesentliche Fehler bei der Ableitung der Kapitalflussrechnung aus dem Jahresabschluss sowie der zugrunde liegenden Buchführung mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnen Erkenntnisse wurde die Kapitalflussrechnung für das Geschäftsjahr 2022 ordnungsgemäß aus dem Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2022 sowie der zugrunde liegenden Buchführung nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften abgeleitet.

München, 26. Juni 2023

Wirtschaftsprüfer

Wirtschaftsprüfer

Kapitalflussrechnung der LIGA Bank eG für das Geschäftsjahr 2022

| | | | in T€ |
|----|-----|---|-----------------|
| 1 | | Periodenergebnis (Jahresüberschuss) | 4.449 |
| 2 | +/- | Abschreibungen, Wertberichtigungen/Zuschreibungen auf Forderungen und Gegenstände des Anlagevermögens | 19.414 |
| 3 | +/- | Zunahme/Abnahme der Rückstellungen | 11.836 |
| 4 | +/- | Andere zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge | -492 |
| 5 | -/+ | Gewinn/Verlust aus der Veräußerung von Gegenständen des Anlagevermögens | 9.775 |
| 6 | -/+ | Sonstige Anpassungen (Saldo) | -286.283 |
| 7 | -/+ | Zunahme/Abnahme der Forderungen an Kreditinstitute | -614.388 |
| 8 | -/+ | Zunahme/Abnahme der Forderungen an Kunden | -152.334 |
| 9 | -/+ | Zunahme/Abnahme der Wertpapiere (soweit nicht Finanzanlagen) | 588.171 |
| 10 | -/+ | Zunahme/Abnahme anderer Aktiva aus laufender Geschäftstätigkeit | -10.311 |
| 11 | +/- | Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 35.975 |
| 12 | +/- | Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten gegenüber Kunden | 146.276 |
| 13 | +/- | Zunahme/Abnahme verbriefteter Verbindlichkeiten | 61.903 |
| 14 | +/- | Zunahme/Abnahme anderer Passiva aus laufender Geschäftstätigkeit | -1.303 |
| 15 | +/- | Zinsaufwendungen/Zinserträge | -78.460 |
| 16 | +/- | Aufwendungen/Erträge aus außerordentlichen Posten | 0 |
| 17 | +/- | Ertragsteueraufwand/-ertrag | 10.730 |
| 18 | + | Erhaltene Zinszahlungen und Dividendenzahlungen | 84.166 |
| 19 | - | Gezahlte Zinsen | -13.795 |
| 20 | + | Außerordentliche Einzahlungen | 0 |
| 21 | - | Außerordentliche Auszahlungen | 0 |
| 22 | -/+ | Ertragsteuerzahlungen | -25.618 |
| 23 | = | Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit (Summe aus 1 bis 22) | -210.288 |
| 24 | + | Einzahlungen aus Abgängen des Finanzanlagevermögens | 83.121 |
| 25 | - | Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | -277.364 |
| 26 | + | Einzahlungen aus Abgängen des Sachanlagevermögens | 422 |
| 27 | - | Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen | -803 |
| 28 | + | Einzahlungen aus Abgängen des immateriellen Anlagevermögens | 0 |
| 29 | - | Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen | -18 |
| 30 | + | Einzahlungen aus Abgängen aus dem Konsolidierungskreis | 0 |
| 31 | - | Auszahlungen für Zugänge zum Konsolidierungskreis | 0 |
| 32 | +/- | Mittelveränderungen aus sonstiger Investitionstätigkeit (Saldo) | 0 |
| 33 | + | Einzahlungen aus außerordentlichen Posten | 0 |
| 34 | - | Auszahlungen aus außerordentlichen Posten | 0 |
| 35 | = | Cashflow aus der Investitionstätigkeit (Summe aus 24 bis 34) | -194.642 |
| 36 | + | Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen (Geschäftsguthaben) | 41 |
| 37 | + | Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen von anderen Gesellschaftern | 0 |
| 38 | - | Auszahlungen aus Eigenkapitalherabsetzungen (Geschäftsguthaben) | -628 |
| 39 | - | Auszahlungen aus Eigenkapitalherabsetzungen anderer Gesellschafter | 0 |
| 40 | + | Einzahlungen aus außerordentlichen Posten | 0 |
| 41 | - | Auszahlungen aus außerordentlichen Posten | 0 |
| 42 | - | Gezahlte Dividenden an Gesellschafter des Mutterunternehmens | -1.347 |
| 43 | - | Gezahlte Dividenden an andere Gesellschafter | 0 |
| 44 | +/- | Mittelveränderungen aus sonstigem Kapital (Saldo) | 7.200 |
| 45 | = | Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit (Summe aus 36 bis 44) | 5.266 |
| 46 | | Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe aus 23, 35, 45) | -399.663 |
| 47 | +/- | Wechselkurs- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds | 0 |
| 48 | +/- | Konsolidierungskreisbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds | 0 |
| 49 | + | Finanzmittelfonds am Anfang der Periode | 416.757 |
| 50 | = | Finanzmittelfonds am Ende der Periode (Summe aus 46 bis 49) | 17.094 |

Die Kapitalflussrechnung der LIGA Bank eG ist entsprechend der Empfehlung des DRS 21 gegliedert. Der ausgewiesene Finanzmittelfonds (17.094 T€) ist eng abgegrenzt und umfasst den Kassenbestand (12.515 T€) und Guthaben bei Zentralnotenbanken (4.579 T€).

Der Finanzmittelfonds unterliegt keinen Verfügungsbeschränkungen.