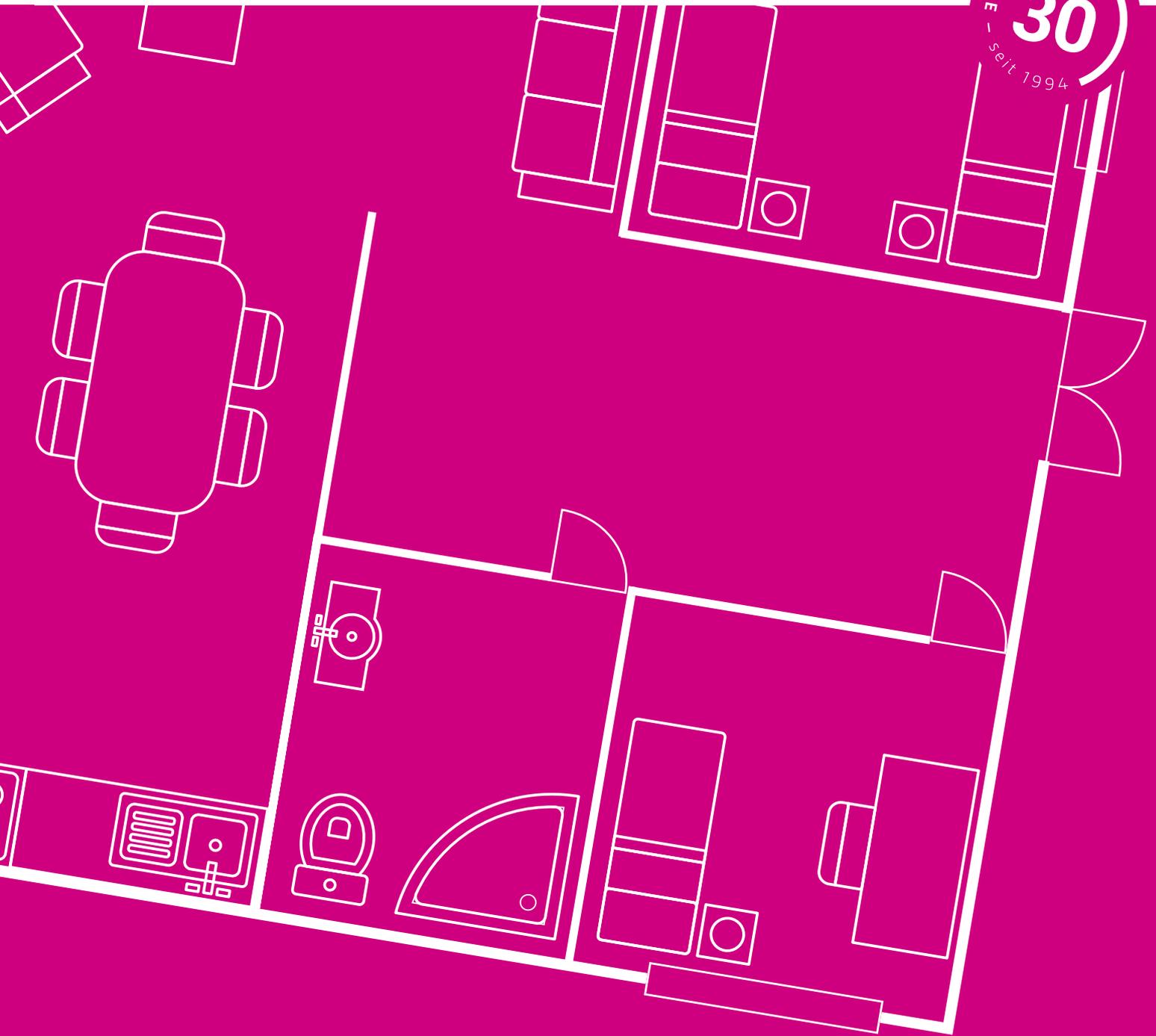


DOMICIL

Ein Zuhause für alle

JAHR
30
seit 1994



Jahresrechnung 2024

Bilanz

Alle Beträge in CHF

per 31.12.2024

per 31.12.2023

Veränderung
2023/2024

Aktiven				
Umlaufvermögen				
Flüssige Mittel		681'711	660'164	21'547
Debitoren	1)	75'869	166'865	-90'995
Übrige Forderungen		2'675	5'080	-2'406
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	2)	854'723	818'339	36'383
Total Umlaufvermögen		1'614'978	1'650'448	-35'470
Anlagevermögen				
Mietzinsdepot Büro		15'648	15'578	71
Sicherheitsleistungen für Mietende		539'119	546'886	-7'767
Genossenschaftsanteile	3)	14'001	14'001	0
Anlagefonds	4)	89'318	87'926	1'392
Umbauten und Betriebseinrichtungen		10'185	13'680	-3'496
Computer und Telefoninstallationen		12'563	31'293	-18'730
Total Anlagevermögen		680'834	709'363	-28'528
Total Aktiven		2'295'812	2'359'811	-63'999
Passiven				
Fremdkapital kurzfristig				
Kurzfristige Verbindlichkeiten	5)	19'934	55'335	-35'401
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	6)	1'122'726	1'124'464	-1'739
Total Fremdkapital kurzfristig		1'142'660	1'179'799	-37'139
Fremdkapital langfristig				
Darlehen verzinslich	7)	40'000	40'000	0
Sicherheitsleistungen von Mietenden		500'846	514'441	-13'594
Rückstellung Solidarhaftung		22'690	15'190	7'500
Rückstellungen Minderwert bei Untermiete		20'969	23'377	-2'409
Total Fremdkapital langfristig		584'505	593'008	-8'503
Zweckgebundene Fonds				
Working Poor	8)	5'455	5'236	219
Infrastruktur		13'161	22'798	-9'637
Anteilscheinkapital/Mietzinskautionen		0	219	-219
«Unterwegs in die Eigenständigkeit»		12'500	27'000	-14'500
«Interkulturelles Wohncoaching»		0	3'000	-3'000
«Coaching Wohnungssuche»		3'000		3'000
Total zweckgebundene Mittel		34'116	58'253	-24'137
Total Fremdkapital		1'761'281	1'831'060	-69'779
Organisationskapital				
Stiftungskapital	9)	150'000	150'000	0
Gebundenes Kapital		7'815	14'330	-6'515
Frei erarbeitetes Kapital		296'716	284'420	12'295
Freier Fonds		80'000	80'000	0
Total Organisationskapital		534'531	528'751	5'780
Total Passiven		2'295'812	2'359'811	-63'999

Betriebsrechnung

Alle Beträge in CHF

		Rechnung 2024	Rechnung 2023	Veränderung 2023/2024
Ertrag Leistungsauftrag Stadt Zürich	10)	701'100	628'468	72'632
Ertrag Selbstbehalt für Vermittlung	10)	128'601	135'102	-6'501
Ertrag Wohnungsvermittlung AOZ Zusatzvertrag	10)	0	7'100	-7'100
Ertrag Wohnungsvermittlung Gemeinden	10)	40'050	6'675	33'375
Ertrag Anmeldegebühren Wohnungsvermittlung	10)	8'700	11'880	-3'180
Ertrag Wohnraumsicherung (Wohntraining)	11)	138'678	148'635	-9'957
Ertrag Mieten Untermiete	11)	5'139'284	4'740'569	398'714
Ertrag Verwaltungsgebühr Untermiete		435'805	418'423	17'382
Ertrag Projekt «Unterwegs in die Eigenständigkeit»		62'500	30'000	32'500
Ertrag Projekt Infrastruktur		0	0	0
Ertrag Projekt «Interkulturelles Wohncoaching»		5'000	23'000	-18'000
Ertrag Projekt «Wohnungsnot / Innovation»		3'000	20'000	-17'000
Ertrag Projekt «Coaching Wohnungssuche»		25'000		25'000
Ertrag Spenden Einzelfallgesuche Winterhilfe		0	3'506	-3'506
Ertrag Spenden und Mitgliederbeiträge		163'160	125'211	37'949
Übriger Ertrag (inkl. Beratungen/Schulungen)		1'457	148	1'308
Total Betriebsertrag		6'852'335	6'298'718	553'617
Mietaufwand Untermiete		-5'134'746	-4'752'634	-382'112
Projekt-, Beratungs- und Kursaufwand		0	-3'518	3'518
Aufwand Solidarhaftansprüche		-64'903	-68'701	3'798
Total direkte Aufwendungen	12)	-5'199'649	-4'824'852	-374'797
Bruttoergebnis I		1'652'686	1'473'866	178'820
Personalaufwand Dienstleistungen		-1'347'362	-1'425'079	77'717
Honorar Fundraising		-20'129	-14'547	-5'582
Arbeitsleistungen Dritter		-32'960	-11'104	-21'855
Total Personalaufwand	12)	-1'400'450	-1'450'730	50'279
Bruttoergebnis II		252'235	23'136	229'099
Raumaufwand		-79'974	-77'887	-2'088
Unterhalt, Reparaturen, Büroeinrichtungen		-40'362	-44'778	4'417
Sachversicherung		-15'343	-15'680	336
Verwaltungsaufwand		-36'373	-35'350	-1'023
Beratungsaufwand		-11'590	-7'903	-3'687
Werbeaufwand und Öffentlichkeitsarbeit		-53'938	-34'819	-19'119
Übriger Betriebsaufwand		-14'721	-16'578	1'857
Abschreibungen		-22'225	-23'262	1'037
Total Sach- und Verwaltungsaufwand	12)	-274'527	-256'257	-18'270
Betriebsergebnis		-22'292	-233'121	210'829
Finanzerfolg		-3'545	-1'558	-1'987
Ausserordentliche Erfolge	13)	7'480	858	6'621
Ergebnis vor Veränderung Fondskapital		-18'357	-233'820	215'463
Veränderung Fonds Working Poor	8)	-219	20'980	-21'199
Veränderung Fonds Infrastruktur	8)	9'637	10'137	-500
Veränderung Fonds Anteilscheine und Mieterkautionen	8)	219	0	219
Veränderung Fonds «Unterwegs in die Eigenständigkeit»	8)	14'500	33'000	-18'500
Veränderung Fonds «Interkulturelles Wohncoaching»	8)	0	0	0
Veränderung Fonds «Wohnungsnot/Innovation»	8)	3'000	-3'000	6'000
Veränderung Fonds «Coaching Wohnungssuche»	8)	-3'000	0	-3'000
Jahresergebnis vor Zuweisungen an Organisationskapital		5'780	-172'703	178'483
Zuweisung an Organisationskapital		-5'780	172'703	-178'483
Ergebnis nach Zuweisung an Organisationskapital		0	0	0

Geldflussrechnung

Alle Beträge in CHF	2024	2023
Jahresergebnis (vor Zuweisungen an das Organisationskapital)	5'780	-172'703
Veränderung des Fondskapitals	-24'137	-61'117
Abschreibungen	22'225	23'262
Wertberichtigung Anlagefonds	-1'463	-3'623
Abnahme/(Zunahme) der Forderungen	93'401	-71'298
Abnahme/(Zunahme) der aktiven Rechnungsabgrenzungen	-36'383	-125'070
Abnahme/(Zunahme) der Sicherheitsleistungen für Mietende	7'767	-53'797
(Abnahme)/Zunahme der kurzfristigen Verbindlichkeiten	-35'401	25'824
(Abnahme)/Zunahme der passiven Rechnungsabgrenzungen	-1'739	63'896
(Abnahme)/Zunahme der Sicherheitsleistungen von Mietenden	-13'594	60'155
(Abnahme)/Zunahme der Rückstellungen	5'091	-19'990
Cashflow aus Betriebstätigkeit	21'547	-334'460
(Investitionen) in Sachanlagen	0	-12'746
Desinvestitionen von Sachanlagen	0	
(Investitionen) in Finanzanlagen	0	0
Desinvestitionen von Finanzanlagen	0	
Cashflow aus Investitionstätigkeit	0	-12'746
(Abnahme)/Zunahme der Finanzverbindlichkeiten		
Cashflow aus Finanzierungstätigkeit	0	0
Veränderung der Flüssigen Mittel	21'547	-347'206
Bestand Flüssige Mittel per 01.01.	660'164	1'007'370
Bestand Flüssige Mittel per 31.12.	681'711	660'164
Nachweis Veränderung der Flüssigen Mittel	21'547	-347'206

Rechnung über die Veränderung des Kapitals

Alle Beträge in CHF

2024

2023

Zweckgebundene Fonds					
Zweckgebundene Fonds	01.01.2024	Zuweisung	Int. Transfers	Verwendung	31.12.2024
Working Poor	5'236	0	219	0	5'455
Infrastruktur	22'798	0	0	9'637	13'161
Anteilscheinkapital/Mietkautionen	219	0	-219	0	0
«Unterwegs in die Eigenständigkeit»	27'000	62'500	0	77'000	12'500
«Interkulturelles Wohncoaching»	0	5'000	0	5'000	0
«Wohnungsnot / Innovation»	3'000	3'000	0	6'000	0
«Coaching Wohnungssuche»	0	25'000	0	22'000	3'000
Total	58'253	95'500	0	119'637	34'116

Zweckgebundene Fonds					
Zweckgebundene Fonds	01.01.2023	Zuweisung	Int. Transfers	Verwendung	31.12.2023
Working Poor	26'216	0	0	20'980	5'236
Infrastruktur	32'935	0	0	10'137	22'798
Anteilscheinkapital/Mietkautionen	219	0	0	0	219
«Unterwegs in die Eigenständigkeit»	60'000	30'000	0	63'000	27'000
«Interkulturelles Wohncoaching»	0	23'000	0	23'000	0
«Wohnungsnot / Innovation»	0	20'000	0	17'000	3'000
Total	119'370	73'000	0	134'117	58'253

Organisationskapital					
Organisationskapital	01.01.2024	Zuweisung	Int. Transfers	Verwendung	31.12.2024
Stiftungskapital	150'000	0	0	0	150'000
Gebundenes Kapital	14'330	0	0	6'515	7'815
Frei erarbeitetes Kapital	284'420	12'295	0	0	296'716
Freier Fonds	80'000	0	0	0	80'000
Total	528'751	12'295	0	6'515	534'531

Organisationskapital					
Organisationskapital	01.01.2023	Zuweisung	Int. Transfers	Verwendung	31.12.2023
Stiftungskapital	150'000	0	0	0	150'000
Gebundenes Kapital	17'587	0	0	3'257	14'330
Frei erarbeitetes Kapital	453'867	0	0	169'446	284'420
Freier Fonds	80'000	0	0	0	80'000
Total	701'453	0	0	172'703	528'751

Anhang zur Jahresrechnung

Buchführung und Rechnungslegung

Die Buchführung, die Erstellung der Jahresrechnung und die Rechnungslegung erfolgen nach Massgabe der Fachempfehlungen zur Rechnungslegung Swiss GAAP FER (Kern-FER und FER 21) und entsprechen dem schweizerischen Obligationenrecht. Die Jahresrechnung vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage. Die Jahresrechnung zeigt die Vorjahreszahlen.

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Die Bewertung im Umlaufvermögen erfolgt zu Nominalwerten. Das Anlagevermögen wird zu Anschaffungskosten abzüglich Abschreibungen bilanziert. Die Passiven sind zu Nominalwerten ausgewiesen. Die Buchhaltung wird in Schweizer Franken geführt. Bestände in fremder Währung bestehen nicht.

Sachanlagen: Die vorgenommenen Abschreibungen basieren auf folgenden Nutzungsdauern:

Umbau Mietliegenschaft	10%	linear über 10 Jahre
Betriebseinrichtungen	25%	degressiv
EDV	40%	degressiv
Telefon- und Elektroinstallationen	30%	degressiv

Revision

Die Jahresrechnung 2024 wurde am 17.04.2025 von der OBT AG revidiert. Bei der Revision ist die OBT AG nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen sie schliessen müsste, dass die Jahresrechnung kein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz-, und Ertragslage der Organisation in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER vermittelt und nicht Gesetz und Statuten entspricht.

(Angaben ohne Gewähr; verbindlich sind die vom Stiftungsrat genehmigten Berichte und Rechnungen)

Erläuterungen zu Positionen der Bilanz

Alle Beträge in CHF

2024

2023

1) Debitoren

Die Debitoren werden zu Nominalwerten ausgewiesen, abzüglich betriebswirtschaftlich notwendigen, individuellen Wertberichtigungen.

- Debitoren	204'169	248'065
- Delkredere	-128'300	-81'200
	75'869	166'865

2) Aktive Rechnungsabgrenzung

- Mieten	192'974	178'949
- Mieterkonti Untermiete	23'209	32'750
- Aufgelaufene Nebenkosten auf gemieteten Wohnungen	600'143	559'201
- Übrige	38'397	47'440
	854'723	818'339

3) Genossenschaftsanteile

- Anteilscheine Genossenschaft Kalkbreite	10'000	10'000
- Anteilscheine Genossenschaft Dreieck	1'000	1'000
- Anteilscheine Baugenossenschaft mehr als Wohnen	1	1
- Anteilscheine Baugenossenschaft Halde Zürich	3'000	3'000
	14'001	14'001

4) Anlagefonds

Anfangswert	87'926	84'378
Endwert	89'318	87'926
Veränderung	1'392	3'548
davon unrealisierter Kursverlust (verbucht unter Finanzaufwand)	1'018	3'230

5) Kurzfristige Verbindlichkeiten

- gegenüber Vorsorgeeinrichtungen	0	18'739
- Übrige	19'934	36'596
	19'934	55'335

6) Passive Rechnungsabgrenzung

- Mieterkonti Untermiete	373'859	338'518
- Akonti Nebenkosten Untermietende	600'143	559'202
- Ferien-/Überzeit Mitarbeitende	30'700	33'200
- Übrige	118'024	193'544
	1'122'726	1'124'464

7) Darlehen verzinslich

- Allgemeine Baugenossenschaft Zürich ABZ	25'000	25'000
- Familienheim-Genossenschaft Zürich FGZ	15'000	15'000
	40'000	40'000

8) Zweckgebundene Mittel**Working Poor**

Die Fonds-Mittel kommen im Kanton Zürich wohnhaften Personen zugute, die trotz Erwerbstätigkeit am oder unter dem Existenzminimum leben und als Working Poor bezeichnet werden. Die Zuweisung von CHF 219 im Berichtsjahr erfolgt aus der Auflösung des Fonds Anteilscheinkapital und Mietkautionen.

Infrastruktur

Der Infrastrukturfonds dient zur Finanzierung von grösseren Investitionen sowie der Umsetzung des Projektes "Domicil 2020". Im Berichtsjahr wurden CHF 9'637 für Abschreibungen auf den Investitionen aus dem Jahr 2018/2019 für das Projekt Domicil 2020 sowie für die im Jahr 2022 angeschaffte Telefonanlage verwendet.

Anteilscheinkapital und Mietzinskautionen

Der Finanzierungsfonds von Anteilscheinkapital und Mietzinskautionen ist für Selbstzählende, die die nötigen Mittel selber nicht aufbringen können. Der Fonds wird im Berichtsjahr aufgelöst und der Restbestand von CHF 219 wird dem Fonds Working Poor gutgeschrieben.

«Unterwegs in die Eigenständigkeit»

Mit diesem Projekt überprüft und verbessert Domicil die Rahmenbedingungen für die Übernahme von Mietverträgen durch ihre Mieterinnen und Mieter.

Die Zuweisung erfolgte durch die projektbezogenen Spenden von CHF 62'500. Die Auflösung von CHF 77'000 erfolgte im Rahmen der geleisteten Stunden.

«Interkulturelles Wohncoaching»

Mit diesem Projekt entwickelt Domicil neue Methoden zum Umgang mit Vielfalt im Wohnumfeld. Die Pilotphase des Projekts wurde per 31.12.2021 abgeschlossen.

Die Zuweisung erfolgte durch die projektbezogenen Spenden von CHF 5'000. Die Mittel wurden im gleichen Umfang für Wohncoachings, Kurse und andere Projektarbeiten verwendet.

«Wohnungsnot: Innovation statt Resignation»

Das Projekt entstand aufgrund des herausfordernden Umfeldes, in dem Domicil arbeitet: Günstiger Wohnraum wird immer knapper. Wohnungen für Personen mit kleinem Budget zu finden, wird zu einer immer grösseren Kunst – Es brauchte neue Ideen.

Die Zuweisung erfolgte durch projektbezogene Spenden von CHF 3'000. Die Mittel konnten für Projektarbeiten im Umfang von CHF 6'000 verwendet werden. Das Projekt wurde per 31.12.2024 abgeschlossen.

«Coaching Wohnungssuche»

Mit diesem Pilotprojekt prüft Domicil neue Wege, eine grössere Zielgruppe mit Wissensvermittlung zu Wohnthemen (Wohnungssuche und Wohnen) zu unterstützen. Die Zuweisung erfolgte durch die projektbezogenen Spenden von CHF 25'000. Davon konnten CHF 22'000 im Berichtsjahr verwendet werden.

9) Organisationskapital**Gebundenes Kapital**

Das gebundene Kapital umfasst Mittel mit einem von der Stiftung selbst auferlegten Verwendungszweck. Per 31.12.2024 betrifft dies:

Working Poor: Der Anteil von CHF 7'815 aus eigenen Zuweisungen aus früheren Jahren erscheint im gebundenen Organisationskapital.

Infrastruktur/IT: Die Zuweisung aus dem Gewinn 2018 war für die Umstellung der Software der Stiftung bestimmt. Im Jahr 2020 wurde die neue Software eingeführt. Der Restand von CHF 6'516 wurde im Berichtsjahr vollständig für die jährlichen Abschreibungen verwendet. Der Bestand ist nun aufgebraucht.

Freier Fonds

Der freie Fonds finanziert Projekte, Investitionen, Innovationen etc.

10) Erträge aus Wohnungsvermittlung	Anzahl 2024	Anzahl 2023
Vermittelte Wohnungen pro Jahr	74	82

Die Erträge resultieren aus dem Leistungsauftrag des Sozialdepartements der Stadt Zürich, eines Zusatzvertrages mit der AOZ sowie aus Aufträgen von anderen Gemeinden/Städten im Kanton Zürich. Im Berichtsjahr sank die Anzahl der vermittelten Wohnungen wiederum. Dies widerspiegelt die Entwicklung des Angebots an bezahlbarem Wohnraum in Zürich.

11) Ertrag aus Wohnraumsicherung und Untermiete	Anzahl 2024	Anzahl 2023
Total Mietverhältnisse per 31.12.	1'121	1'137
davon Mietverhältnisse aus Untermiete per 31.12.	387	373

12) Angaben zum Betriebsaufwand	2024		2023	
Projekt- / Dienstleistungsaufwand	92%	6'344'197	91%	5'942'064
Personalaufwand		1'018'474		997'942
Sachaufwand		5'325'723		4'944'122
Aufwand Mittelbeschaffung	1%	100'697	1%	70'486
Personalaufwand		74'811		60'014
Sachaufwand		25'886		10'473
Administrativer Aufwand	6%	429'732	8%	519'288
Personalaufwand		307'166		392'774
Sachaufwand		100'342		103'252
Abschreibungen		22'225		23'262
Betriebsaufwand	100%	6'874'626	100%	6'531'839
Personalaufwand		1'400'450		1'450'730
Sachaufwand		5'451'951		5'057'847
Abschreibungen		22'225		23'262

Die Aufteilung erfolgt anhand der Kostenrechnung und gemäss Zewo Methodik

13) Ausserordentlicher Erfolg	2024	2023
a.o. Ertrag		
SVA Zürich, Rückvergütung Co2 Vorjahre	855	748
Sozialdepartement Stadt Zürich, Beitragsabrechnung 2023	6'625	
Ausbuchung nicht benötigter Minderwert		110
	7'480	858

Weitere Angaben

Mitarbeitende	Anzahl 2024	Anzahl 2023
Anzahl Mitarbeitende per 31.12.	15	17
Anzahl Vollzeitstellen per 31.12.	12	13.3
Ehrenamtliche geleistete Stunden des Stiftungsrates	362	261

Darüber hinaus erfolgten keine unentgeltlichen Zuwendungen resp. wurde keine andere Freiwilligenarbeit geleistet.

Entschädigung Organe und Geschäftsleitung

Auf die Offenlegung der Entschädigung an die Geschäftsleitung wird verzichtet (nur 1 Person).
An den Stiftungsrat wurden keine Vergütungen entrichtet.

Transaktionen mit nahestehenden Personen bzw. Organisationen

Die Stiftung hat ein Mandat für Rechtsberatung an die Firma eines Stiftungsratsmitglieds vergeben.
Das Rechnungsvolumen betrug im Berichtsjahr CHF 1'264.85

Restbetrag der Verbindlichkeiten aus kaufvertragsähnlichen Leasinggeschäften, sofern diese nicht innert zwölf Monaten nach Bilanzstichtag auslaufen oder gekündigt werden können:

Fester Mietvertrag Bürogebäude	2024	2023
Laufzeit: 1.7.2015 - 30.06.2025 / Einmaliges Optionsrecht zur Verlängerung um 5 Jahre		
Restschuld Nettomietzins	28'188	84'564
Laufzeit: 1.7.2025 - 31.12.2029 / befristet ohne Optionsrecht zur Verlängerung		
Restschuld Nettomietzins	277'560	
Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen	0	18'739

Eventualverbindlichkeiten

In unseren Mietverhältnissen sind wir entweder Hauptmieterin oder Mitmieterin mit Solidarhaftung. Zur Absicherung bestehen Garantieerklärungen der Sozialdienste resp. AOZ. Oder es werden Mietzinsdepots / Anteilscheinkapital verlangt. Für subsidiäre Deckung bei Hapftpflichtforderungen hat Domicil eine Versicherung abgeschlossen. Zusätzlich hat Domicil eine Rückstellung für Solidarhaftungskosten gebildet.

**Bericht der Revisionsstelle
zur eingeschränkten Revision**an den Stiftungsrat der
Stiftung Domicil
Zürich

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) der Stiftung Domicil für das am 31. Dezember 2024 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht keiner Prüfpflicht der Revisionsstelle.

Für die Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER, den gesetzlichen Vorschriften, der Stiftungsurkunde und den Reglementen ist der Stiftungsrat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, die Jahresrechnung zu prüfen. Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich Zulassung und Unabhängigkeit erfüllen.

Unsere Revision erfolgte nach dem Schweizer Standard zur Eingeschränkten Revision. Danach ist diese Revision so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung erkannt werden. Eine eingeschränkte Revision umfasst hauptsächlich Befragungen und analytische Prüfungshandlungen sowie den Umständen angemessene Detailprüfungen der bei der geprüften Stiftung vorhandenen Unterlagen. Dagegen sind Prüfungen der betrieblichen Abläufe und des internen Kontrollsystems sowie Befragungen und weitere Prüfungshandlungen zur Aufdeckung deliktischer Handlungen oder anderer Gesetzesverstösse nicht Bestandteil dieser Revision.

Bei unserer Revision sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Jahresrechnung kein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER vermittelt und nicht dem schweizerischen Gesetz, der Stiftungsurkunde und den Reglementen entspricht.

OBT AG

Dominik Suter
zugelassener Revisor
leitender RevisorFlavio Hürsch
zugelassener Revisionsexperte

Zürich, 22. April 2025

- Jahresrechnung 2024 (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang)