

### Indirekte Ermittlung operativer Cashflow

Operativer Cashflow	+ / -	Bemerkung
Reingewinn	+	Falls Reinverlust: -
Abschreibungen	+	
Veränderung Forderungen L&L / Debitoren	Zunahme: - Abnahme: +	
Veränderung andere kfr. Forderungen	Zunahme: - Abnahme: +	
Veränderung Delkredere	Zunahme: + Abnahme: -	
Veränderung Vorräte	Zunahme: - Abnahme: +	
Veränderung HF und FF	Zunahme: - Abnahme: +	
Veränderung Verbindlichkeiten L&L / Kreditoren	Zunahme: + Abnahme: -	
Veränderung andere kfr. Verbindlichkeiten	Zunahme: + Abnahme: -	
Veränderung aktive Rechnungsabgrenzung	Zunahme: - Abnahme: +	
Veränderung passive Rechnungsabgrenzung	Zunahme: + Abnahme: -	
Bewertung von Wertschriften / Beteiligungen	Zunahme: - Abnahme: +	
Bewertung von Anlagevermögen bei Veräusserung	Zunahme: - Abnahme: +	Gewinn: - Verlust: +
Rückstellungen	Zunahme: + Abnahme: -	
Aufgelaufene Zinsen	Zunahme: + Abnahme: -	
Auszahlung für Garantieleistungen	-	
Alle weiteren nicht liquiditätswirksamen Aufwände oder nicht liquiditätswirksamen Ertragsminderungen	+	
Alle weiteren nicht liquiditätswirksamen Erträge oder nicht liquiditätswirksamen Aufwandverminderungen	-	
Auszahlung von Rückstellungen, wenn sie den Geschäftszweck betrifft (Warenhandel)	-	
<b>= operativer Cashflow</b>		<b>Total</b>