

**direkte Ermittlung****Anlage 1**

Einzahlungen von Kunden ...		
Umsatzerlöse	5.800.000 €	
Änderung Ford. LL.	40.000 €	5.840.000 €
Auszahlungen an Lieferanten		
Aufwendungen Material	-1.510.000 €	
Änderungen Bestände	-118.000 €	
Änderungen Verb. LL.	10.000 €	-1.618.000 €
Auszahlungen Beschäftigte		
Personalaufwand	-2.710.000 €	
Zuführung Pensionsrückst.	10.000 €	-2.700.000 €
sonstige Einzahlungen		
sonstige betr. Erträge	200.000 €	
Auflösung SoPo	0 €	
Anlagenabgänge	-20.000 €	
Erträge Auflösung Rückst.	-10.000 €	
Zwischensumme	170.000 €	
Zinserträge	0 €	170.000 €
sonstige Auszahlungen		
sonst. betr. Aufw.	-1.400.000 €	
Einstellung Sopo	10.000 €	
Verluste Anlagenabgang	42.000 €	-1.348.000 €
Zwischensumme		
Zinsen	0 €	
Steuern	-32.000 €	-32.000 €
a.o. Posten		0 €
<b>Mittelzufluss operativ</b>		<b>312.000 €</b>

**indirekte Ermittlung**

Jahresergebnis  
Abschreibungen  
Sonderposten  
lfr. Rückstellungen  
Zwischensumme

48.000 €  
300.000 €  
10.000 €  
10.000 €  

---

368.000 €

(bereinigt um Zinserträge und Zinsaufwand)

Gewinn/Verlust Abgang AV

---

22.000 €

bereinigter klassischer cashflow

---

390.000 €

Änderung Nettoumlaufvermögen

Zunahme/Abnahme weitere Rückst.  
Zunahme/Abnahme UV  
Zunahme/Abnahme Verb. ...

-10.000 €  
-78.000 €  
10.000 €

-78.000 €

**Mittelzufluss aus lfd. GT**

---

**312.000 €**

**Anlage 2**

**Investitionstätigkeit****Anlage 3**

Abgänge zu Buchwerten	40.000 €	
Erträge aus Abgängen	20.000 €	
Verluste Anlagenabgang	-12.000 €	<b>48.000 €</b>
Auszahlungen für Imm. VG u. SA		-400.000 €
Einzahlungen Abgänge Finanzanl.		
Abgänge zu Buchwerten	40.000 €	
Erträge aus Abgängen	0 €	
Verluste Abgang Finanzanl.	-30.000 €	<b>10.000 €</b>
Auszahlungen Finanzanl.		-80.000 €
Zinserträge		40.000 €
<b>Mittelabfluss aus Investitionstätigkeit</b>		<b>-382.000 €</b>
<b>Finanzierungstätigkeit</b>		
Einzahlungen Kapitalzuführung		12.000 €
Auszahlungen aus Eigenkapital		-20.000 €
Einzahlungen Fremdkapital		150.000 €
Zinsaufwendungen		-50.000 €
<b>Mittelzufluss aus Finanzierung</b>		<b>92.000 €</b>
<b>Summe der Cashflows</b> (operativer, Investitions-, Finanz.-CF)		<b>22.000 €</b>
+ Finanzmittelfonds 1.1.2019		138.000 €
<b>= Finanzmittelfonds 31.12.2019</b>		<b>160.000 €</b>

**Ermittlung der Nettoinvestitionen im Anlagevermögen**

Auszahlungen	480.000 €
Verkaufserlöse	-58.000 €
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>422.000 €</b>

Nettoinvestitionen i. H. v. 422.000 € stehen selbst erwirtschaftete Mittel aus der laufenden Geschäftstätigkeit von 312.000 € gegenüber. Damit war eine vollständige Finanzierung nicht möglich. Die fehlenden Mittel stammten aus der Kreditaufnahme und/oder dem Abbau des Finanzmittelfonds.