



Landeshauptstadt  
**Mainz**

Wirtschaftsplan für die Landeshauptstadt Mainz der Beteiligung

Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG

**2020**



Planungsperiode

2020

Name der Gesellschaft

Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG

Thema		Seite
1	<u>Quartalsweise GuV (1 Jahr)</u>	3
2	<u>Quartalsweise Bilanz (1 Jahr)</u>	5
3	<u>Quartalsweise Investitionsplanung (1 Jahr)</u>	9
4	<u>Quartalsweise Liquiditätsplanung (1 Jahr)</u>	11
5	<u>Jährliche GuV (5 Jahre)</u>	12
6	<u>Jährliche Bilanz (5 Jahre)</u>	14
7	<u>Jährliche Investitionsplanung (5 Jahre)</u>	18
8	<u>Kennzahlen Beteiligung</u>	20
9	<u>Glossar</u>	21

### Verwendete Abkürzungen

<b>AfA</b>	<b>A</b> bschreibung für <b>A</b> bnutzung
<b>CAGR</b>	<b>C</b> ompound <b>A</b> nnual <b>G</b> rowth <b>R</b> ate (durchschnittliches jährliches Wachstum)
<b>EBIT</b>	<b>E</b> arnings <b>B</b> efore <b>I</b> nterest and <b>T</b> axes (Ergebnis vor Zinsen und Steuern)
<b>GJ</b>	<b>G</b> eschäftsjahr
<b>GuV</b>	<b>G</b> ewinn- und <b>V</b> erlustrechnung
<b>lfd. Jahr</b>	<b>L</b> aufendes <b>J</b> ahr (kumulierter Jahres-Ist-Wert)
<b>PROG.</b>	<b>P</b> rognose Jahresendwert
<b>Q</b>	<b>Q</b> uartal
<b>ROCE</b>	<b>R</b> eturn <b>O</b> n <b>C</b> apital <b>E</b> mloyed (Rentabilität des eingesetzten Kapitals)
<b>T€</b>	<b>T</b> ausend Euro
<b>VJ</b>	<b>V</b> orjahr

	Eingabefelder
	Gesperrte Zellen (Automatisch berechnet)



## Operative Planung 2020 - Gewinn- und Verlustrechnung

PLAN GuV Geschäftsjahr

2020

Gesellschaft

Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG

	PLAN (T€)	PROG. (T€)	PLAN (T€)	PLAN (%)	PLAN (T€)			
	VJ 2019	VJ 2019	GJ 2020	$\Delta$ PLAN vs. VJ %	Q1	Q2	Q3	Q4
Umsatzerlöse	106	106	398	274%	8	100	145	145
Bestandsveränderung			0					
Andere aktivierte Eigenleistungen			0					
Sonstige betriebliche Erträge	180	180	144	-20%	86	23	18	17
<b>Betriebliche Erträge</b>	<b>286</b>	<b>286</b>	<b>542</b>	<b>89%</b>	<b>94</b>	<b>123</b>	<b>162</b>	<b>162</b>
-Aufwand für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	44	44	76	73%	11	22	22	22
-Aufwendungen für bezogene Leistungen	5	5	18	250%	3	5	5	5
-Aufwendungen für Objektbewirtschaftung	17	17	67	295%	10	19	19	19
<b>Materialaufwand</b>	<b>66</b>	<b>66</b>	<b>161</b>	<b>143%</b>	<b>23</b>	<b>46</b>	<b>46</b>	<b>46</b>
-Löhne und Gehälter	92	92	224	144%	50	58	58	58
-Soziale Abgaben und Aufwendungen für Unterstützung	17	17	43	153%	9	12	12	12
<b>Personalaufwand</b>	<b>109</b>	<b>109</b>	<b>267</b>	<b>145%</b>	<b>58</b>	<b>69</b>	<b>69</b>	<b>69</b>
-Planmäßige Abschreibung auf Anlagevermögen	2	2	5	100%	0	0	2	2
Abschreibungen	2	2	5	100%	0	0	2	2
Sonstige betriebliche Aufwendungen	489	489	584	19%	172	133	131	148
<b>Betriebliche Aufwendungen</b>	<b>667</b>	<b>667</b>	<b>1.016</b>	<b>52%</b>	<b>253</b>	<b>248</b>	<b>249</b>	<b>266</b>
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>-380</b>	<b>-380</b>	<b>-475</b>	<b>25%</b>	<b>-159</b>	<b>-125</b>	<b>-87</b>	<b>-104</b>
Erträge aus Beteiligungen	0	0	0		0	0	0	0
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	15	15	13	-17%	0	0	6	6
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-15</b>	<b>-15</b>	<b>-13</b>	<b>-17%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-6</b>	<b>-6</b>
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			0					
<b>Ergebnis nach Ertragssteuern</b>	<b>-395</b>	<b>-395</b>	<b>-487</b>	<b>23%</b>	<b>-159</b>	<b>-125</b>	<b>-93</b>	<b>-110</b>
Latente Steuern			0					
Sonstige Steuern	21	21	10	-53%	3	3	3	3
<b>Infozeile: Steuern gesamt</b>	<b>21</b>	<b>21</b>	<b>10</b>	<b>-53%</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
<b>Vergütung für Genussrechtskapital</b>			0					
<b>Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	<b>-416</b>	<b>-416</b>	<b>-497</b>	<b>19%</b>	<b>-161</b>	<b>-128</b>	<b>-95</b>	<b>-113</b>
<b>EBIT</b>	<b>-380</b>	<b>-380</b>	<b>-475</b>	<b>25%</b>	<b>-159</b>	<b>-125</b>	<b>-87</b>	<b>-104</b>



## Operative Planung 2020 - Gewinn- und Verlustrechnung

<b>PLAN GuV Geschäftsjahr</b>	2020
<b>Gesellschaft</b>	Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG
	<b>Planungsannahmen</b>
Umsatzerlöse	Einzelne Veranstaltungen im Q1 / Ab Mai Dauermieter und Veranstaltungsbetrieb
Bestandsveränderung	
Andere aktivierte Eigenleistungen	
Sonstige betriebliche Erträge	In 2019 Stuhlsanierung 180 T€ / 80 T€ in 2020 / Einnahmen Kulturbetrieb 33 T€
<b>Betriebliche Erträge</b>	
-Aufwand für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	
-Aufwendungen für bezogene Leistungen	
-Aufwendungen für Objektbewirtschaftung	
<b>Materialaufwand</b>	
-Löhne und Gehälter	
-Soziale Abgaben und Aufwendungen für Unterstützung	
<b>Personalaufwand</b>	
-Planmäßige Abschreibung auf Anlagevermögen	
Abschreibungen	
Sonstige betriebliche Aufwendungen	In 2019 Stuhlsanierung 180 T€ / 80 T€ in 2020
<b>Betriebliche Aufwendungen</b>	
<b>Betriebsergebnis</b>	
Erträge aus Beteiligungen	
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	
<b>Finanzergebnis</b>	
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	
<b>Ergebnis nach Ertragssteuern</b>	
Latente Steuern	
Sonstige Steuern	
<b>Infozeile: Steuern gesamt</b>	
<b>Vergütung für Genussrechtskapital</b>	
<b>Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	
<b>EBIT</b>	



## Operative Planung 2020 - Bilanz (Aktiva)

PLAN Bilanz Geschäftsjahr

2020

Gesellschaft

Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG

	PLAN (T€)	PROG. (T€)	PLAN (T€)	PLAN (T€)			
	VJ 2019	VJ 2019	GJ 2020	Q1	Q2	Q3	Q4
<b>AKTIVA</b>							
Immaterielle Vermögensgegenstände			0				
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten sowie Bauten auf fr. Grundst.	4.301	4.301	4.301	4.301	4.301	4.301	4.301
Technische Anlagen und Maschinen	16	0	0				
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	72	0	32	30	35	34	32
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	1.500	2.600	2.500	2.000	2.500	2.000	2.500
Sonstige Sachanlagen			0				
<b>Sachanlagen</b>	<b>5.889</b>	<b>6.901</b>	<b>6.833</b>	<b>6.331</b>	<b>6.836</b>	<b>6.335</b>	<b>6.833</b>
Anteile an verbundenen Unternehmen	25	25	25	25	25	25	25
Ausleihungen an verbundenen Unternehmen			0				
Anteile an assoziierten Unternehmen			0				
Ausleihungen an Gesellschafter			0				
Beteiligungen			0				
Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			0				
Wertpapiere des Anlagevermögens			0				
Sonstige Ausleihungen und Genossenschaftsanteile			0				
<b>Finanzanlagen</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>
<b>Anlagevermögen</b>	<b>5.914</b>	<b>6.926</b>	<b>6.858</b>	<b>6.356</b>	<b>6.861</b>	<b>6.360</b>	<b>6.858</b>
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			0				
Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			0				
Fertige Erzeugnisse			0				
Handelswaren			0				
Grundstücke des Umlaufvermögens			0				
Geleistete Anzahlungen für Vorräte			0				
<b>Vorräte</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	30	0	30			20	30
Forderungen gegen die Stadt Mainz			0				
Forderungen gegen verbundene Unternehmen			0				
Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			0				
Forderungen gegen Gesellschafter			0				
sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	138	196	138	192	185	141	138
<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>168</b>	<b>196</b>	<b>168</b>	<b>192</b>	<b>185</b>	<b>161</b>	<b>168</b>
Liquide Mittel	1.579	2.948	1.698	2.150	1.378	1.388	1.698
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>1.747</b>	<b>3.144</b>	<b>1.866</b>	<b>2.342</b>	<b>1.563</b>	<b>1.549</b>	<b>1.866</b>
<b>Aktive latente Steuern</b>			<b>0</b>				
<b>Nicht durch Eigenkapital/Vermögenseinlage gedeckter Fehlbetrag</b>			<b>0</b>				
<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>			<b>0</b>				
<b>Aktiver Unterschiedsbetrag aus Vermögensverrechnung</b>			<b>0</b>				
<b>Summe Aktiva</b>	<b>7.660</b>	<b>10.070</b>	<b>8.724</b>	<b>8.698</b>	<b>8.424</b>	<b>7.909</b>	<b>8.724</b>



## Operative Planung 2020 - Bilanz (Passiva)

PLAN Bilanz Geschäftsjahr	2020
Gesellschaft	Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG

	PLAN (T€)	PROG. (T€)	PLAN (T€)	PLAN (T€)			
	VJ 2019	VJ 2019	GJ 2020	Q1	Q2	Q3	Q4
<b>PASSIVA</b>							
Gezeichnetes Kapital	25	25	25	25	25	25	25
Kapitalrücklage	4.754	4.754	4.800	4.425	4.550	4.675	4.800
Gewinnrücklagen			0				
Genussrechtskapital			0				
Gewinnvortrag / Verlustvortrag			0				
Periodengewinn / -fehlbetrag	-416	-416	-497	-161	-289	-384	-497
<b>Eigenkapital</b>	<b>4.363</b>	<b>4.363</b>	<b>4.328</b>	<b>4.289</b>	<b>4.286</b>	<b>4.316</b>	<b>4.328</b>
Sonderposten mit Rücklagenanteil	25	25	25	25	25	25	25
Sonderposten für Investitionszuschüsse		0	0				
<b>Sonderposten</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>
Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen			0				
Steuer-Rückstellungen			0				
Sonstige Rückstellungen			0				
<b>Rückstellungen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Anleihen			0				
<b>Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</b>	<b>1.500</b>		<b>1.000</b>		200	500	1.000
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen			0				
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	272	30	30	30	20	20	30
Verbindlichkeiten aus Finanzierung Treuhandvermögen			0				
Verbindlichkeiten ggü der Stadt Mainz			0				
Verbindlichkeiten ggü verbundenen Unternehmen			0				
Verbindlichkeiten ggü Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			0				
Verbindlichkeiten ggü Gesellschaftern			0				
Sonstige Verbindlichkeiten	1.500	5.652	3.341	4.354	3.893	3.048	3.341
<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>3.272</b>	<b>5.682</b>	<b>4.371</b>	<b>4.384</b>	<b>4.113</b>	<b>3.568</b>	<b>4.371</b>
<b>Erhaltene Ertragszuschüsse</b>			<b>0</b>				
<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>			<b>0</b>				
<b>Passive latente Steuern</b>			<b>0</b>				
<b>Summe Passiva</b>	<b>7.660</b>	<b>10.070</b>	<b>8.724</b>	<b>8.698</b>	<b>8.424</b>	<b>7.909</b>	<b>8.724</b>
Kurzfristige Forderungen (Laufzeit < 1 Jahr)	168	196	<b>168</b>	192	185	161	168
Kurzfristige Verbindlichkeiten (Laufzeit < 1 Jahr)	1.772	5.682	<b>3.371</b>	4.384	3.913	3.068	3.371
Langfristige Verbindlichkeiten (Laufzeit > 5 Jahre)	1.500	0	<b>1.000</b>	0	200	500	1.000



## Operative Planung 2020 - Bilanz (Aktiva)

PLAN Bilanz Geschäftsjahr 2020  
Gesellschaft Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG

	Planungsannahmen
<b>AKTIVA</b>	
Immaterielle Vermögensgegenstände	
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten sowie Bauten auf fr. Grundst.	
Technische Anlagen und Maschinen	
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	
Sonstige Sachanlagen	
Sachanlagen	
Anteile an verbundenen Unternehmen	
Ausleihungen an verbundenen Unternehmen	
Anteile an assoziierten Unternehmen	
Ausleihungen an Gesellschafter	
Beteiligungen	
Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	
Wertpapiere des Anlagevermögens	
Sonstige Ausleihungen und Genossenschaftsanteile	
Finanzanlagen	
<b>Anlagevermögen</b>	
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	
Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	
Fertige Erzeugnisse	
Handelswaren	
Grundstücke des Umlaufvermögens	
Geleistete Anzahlungen für Vorräte	
Vorräte	
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	
Forderungen gegen die Stadt Mainz	
Forderungen gegen verbundene Unternehmen	
Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	
Forderungen gegen Gesellschafter	
sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	
Liquide Mittel	
<b>Umlaufvermögen</b>	
<b>Aktive latente Steuern</b>	
<b>Nicht durch Eigenkapital/Vermögenseinlage gedeckter Fehlbetrag</b>	
<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	
<b>Aktiver Unterschiedsbetrag aus Vermögensverrechnung</b>	
<b>Summe Aktiva</b>	



## Operative Planung 2020 - Bilanz (Passiva)

PLAN Bilanz Geschäftsjahr

2020

Gesellschaft

Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG

**PASSIVA**

Gezeichnetes Kapital  
Kapitalrücklage  
Gewinnrücklagen  
Genussrechtskapital  
Gewinnvortrag / Verlustvortrag  
Periodengewinn / -fehlbetrag

**Eigenkapital**

Sonderposten mit Rücklagenanteil  
Sonderposten für Investitionszuschüsse

**Sonderposten**

Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen  
Steuer-Rückstellungen  
Sonstige Rückstellungen

**Rückstellungen**

Anleihen  
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten  
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen  
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen  
Verbindlichkeiten aus Finanzierung Treuhandvermögen  
Verbindlichkeiten ggü der Stadt Mainz  
Verbindlichkeiten ggü verbundenen Unternehmen  
Verbindlichkeiten ggü Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht  
Verbindlichkeiten ggü Gesellschaftern  
Sonstige Verbindlichkeiten

**Verbindlichkeiten**

**Erhaltene Ertragszuschüsse**

**Rechnungsabgrenzungsposten**

**Passive latente Steuern**

**Summe Passiva**

**Planungsannahmen**

Kreditaufnahme für Anbauten Lerchenberg

Kurzfristige Forderungen (Laufzeit < 1 Jahr)  
Kurzfristige Verbindlichkeiten (Laufzeit < 1 Jahr)  
Langfristige Verbindlichkeiten (Laufzeit > 5 Jahre)





## Operative Planung 2020 - Investitionsplan

Investitionsplan Geschäftsjahr 2020

Gesellschaft Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG

	PLAN (T€)	PROG. (T€)	PLAN (T€)	PLAN (T€)			
	VJ 2019	VJ 2019	GJ 2020	Q1	Q2	Q3	Q4
<b>Investitionen in das Anlagevermögen</b>							
Finthen Baukosten Bürgerhaus	4.978	3.000	4.000,0	1.500,0	1.500,0	1.000,0	
Finthen Baukosten Kita	2.431	1.500	2.600,0	1.000,0	800,0	800,0	
Hechtsheim Baukosten Bürgerhaus	4.561	3.000	4.500,0	2.000,0	1.500,0	1.000,0	
Hechtsheim Baukosten Kita	2.302	1.800	2.600,0	1.000,0	800,0	800,0	
Lerchenberg Baukosten Bürgerhaus	2.000	300	2.000,0	200,0	300,0	500,0	1.000,0
Lerchenberg Baukosten Sonstige	570	80	440,0	20,0	20,0	200,0	200,0
Lerchenberg Baukosten Soziale Stadt		50					
Lerchenberg Baukosten Kita			1.330,0	160,0	275,0	280,0	615,0
<b>Große Investitionen (&gt;500 T€)</b>	<b>16.842,4</b>	<b>9.730,0</b>	<b>17.470,0</b>	<b>5.880,0</b>	<b>5.195,0</b>	<b>4.580,0</b>	<b>1.815,0</b>
<b>Mittlere Investitionen (&gt;50 T€)</b>							
<b>Pauschalbetrag für kleine Investitionen</b>							
<b>Obligos</b>							
<b>Total (ohne Obligos)</b>	<b>16.842</b>	<b>9.730</b>	<b>17.470</b>	<b>5.880</b>	<b>5.195</b>	<b>4.580</b>	<b>1.815</b>





## Operative Planung 2020 - Kapitalflussrechnung

Liquiditätsplan Geschäftsjahr

2020

Gesellschaft

Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG

	PLAN (T€)	PROG. (T€)	PLAN (T€)	PLAN (T€)			
	VJ 2019	VJ 2019	GJ 2020	Q1	Q2	Q3	Q4
Periodenergebnis vor außerordentlichen Posten	-416	-416	-497	-161	-128	-95	-113
± Abschreibungen / Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	2	2	5	0	0	2	2
± Zunahme (+)/Abnahme (-) der Rückstellungen			0	0	0	0	0
± Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+) / Erträge (-)	-100		-100	-25	-25	-25	-25
± Gewinne (-)/Verluste (+) aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0		0				
Zunahme (-)/Abnahme (+) der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-300	67	28	4	7	24	-7
<b>Zunahme (+)/Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind</b>	110	-198	0	0	-10	0	10
± Periodenfremde Einzahlungen (+) und Auszahlungen (-)			0				
<b>Cash Flow aus laufender Geschäftstätigkeit</b>	<b>-704</b>	<b>-545</b>	<b>-565</b>	<b>-182</b>	<b>-156</b>	<b>-94</b>	<b>-133</b>
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens / immateriellen Anlagevermögens			0				
- Auszahlung für Investitionen in das Sachanlagevermögen / immaterielle Anlagevermögen	-16.620	-9.730	-17.470	-5.880	-5.195	-4.580	-1.815
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens			0				
- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen			0				
+ Einzahlungen (+) und Auszahlungen (-) aus dem Erwerb und dem Verkauf von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten			0				
<b>Cash Flow aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-16.620</b>	<b>-9.730</b>	<b>-17.470</b>	<b>-5.880</b>	<b>-5.195</b>	<b>-4.580</b>	<b>-1.815</b>
+ Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-) Krediten	1.500	0	1.000		200	300	500
- Auszahlung aus der Tilgung von (Finanz-) Krediten			0				
+ Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	454	289	454	104	104	104	142
- Auszahlung aus der Zahlung von Dividenden, Erwerb eigener Anteile und Eigenkapitalrückzahlungen			0				
+ Einnahmen aus Forderungskaufvertrag			0				
- Auszahlung für die Tilgung von Genussrechtkapital			0				
± Mittelveränderung aus sonstiger Finanzierungstätigkeit	16.300	11.900	15.330	5.160	4.275	4.280	1.615
<b>Cash Flow aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>18.254</b>	<b>12.189</b>	<b>16.784</b>	<b>5.264</b>	<b>4.579</b>	<b>4.684</b>	<b>2.257</b>
+ Zahlungsmittelbestand zum Ende der Vorperiode	961	1.034	2.948	2.948	2.150	1.378	1.388
+ Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds	930	1.914	-1.251	-798	-772	10	309
± Konzernkreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelbestandes			0				
<b>Zahlungsmittelbestand zum Ende der Periode</b>	<b>1.891</b>	<b>2.948</b>	<b>1.698</b>	<b>2.150</b>	<b>1.378</b>	<b>1.388</b>	<b>1.698</b>



## Operative Planung 2020 - Gewinn- und Verlustrechnung

PLAN GuV Geschäftsjahr

2020-2024

Gesellschaft

Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG

	PLAN (T€)				
	2020	2021	2022	2023	2024
Umsatzerlöse	398	520	620	682	703
Bestandsveränderung	0				
Andere aktivierte Eigenleistungen	0				
Sonstige betriebliche Erträge	144	69	76	76	76
<b>Betriebliche Erträge</b>	<b>542</b>	<b>589</b>	<b>696</b>	<b>758</b>	<b>779</b>
Materialaufwand	161	188	235	282	282
Personalaufwand	267	275	283	291	300
Abschreibungen	5				
Sonstige betriebliche Aufwendungen	584	559	587	587	587
<b>Betriebliche Aufwendungen</b>	<b>1.016</b>	<b>1.022</b>	<b>1.105</b>	<b>1.160</b>	<b>1.169</b>
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>-475</b>	<b>-432</b>	<b>-409</b>	<b>-402</b>	<b>-390</b>
Erträge aus Beteiligungen	0				
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0				
Abschreibung auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	0				
Aufwendungen aus Verlustübernahme	0				
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	13	25	24	24	23
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-13</b>	<b>-25</b>	<b>-24</b>	<b>-24</b>	<b>-23</b>
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0				
<b>Ergebnis nach Steuern</b>	<b>-487</b>	<b>-457</b>	<b>-433</b>	<b>-426</b>	<b>-413</b>
Latente Steuern	0				
Sonstige Steuern	10	10	10	10	10
<b>Steuern gesamt</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
<b>Jahresüberschuß / Jahresfehlbetrag</b>	<b>-497</b>	<b>-468</b>	<b>-443</b>	<b>-436</b>	<b>-423</b>
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-497</b>	<b>-468</b>	<b>-443</b>	<b>-436</b>	<b>-423</b>
<b>EBIT</b>	<b>-475</b>	<b>-432</b>	<b>-409</b>	<b>-402</b>	<b>-390</b>



## Operative Planung 2020 - Gewinn- und Verlustrechnung

PLAN GuV Geschäftsjahr

2020-2024

Gesellschaft

Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG

Umsatzerlöse  
 Bestandsveränderung  
 Andere aktivierte Eigenleistungen  
 Sonstige betriebliche Erträge  
 Betriebliche Erträge  
 Materialaufwand  
 Personalaufwand  
 Abschreibungen  
 Sonstige betriebliche Aufwendungen  
 Betriebliche Aufwendungen

**Betriebsergebnis**

Erträge aus Beteiligungen  
 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

Abschreibung auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens  
 Aufwendungen aus Verlustübernahme  
 Zinsen und ähnliche Aufwendungen

**Finanzergebnis**

Steuern vom Einkommen und vom Ertrag

Latente Steuern  
 Sonstige Steuern

**Steuern**

**Jahresergebnis**

**EBIT**

**Planungsannahmen**

Bürgerhaus Lerchenberg Veranstaltungsbetrieb ab 2022



## Operative Planung 2020 - Bilanz (Aktiva)

PLAN Bilanz Geschäftsjahr

2020-2024

Gesellschaft

Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG

	PLAN (T€)				
	2020	2021	2022	2023	2024
<b>AKTIVA</b>					
Immaterielle Vermögensgegenstände	0				
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten sowie Bauten auf fr. Grundst.	4.301	4.301	6.851	6.800	6.749
Technische Anlagen und Maschinen	0	0	0		
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	32	60	55	50	45
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	2.500	3.000			
Sonstige Sachanlagen	0	0			
<b>Sachanlagen</b>	<b>6.833</b>	<b>7.361</b>	<b>6.906</b>	<b>6.850</b>	<b>6.794</b>
Anteile an verbundenen Unternehmen	25	25	25	25	25
Ausleihungen an verbundenen Unternehmen	0				
Anteile an assoziierten Unternehmen	0				
Ausleihungen an Gesellschafter	0				
Beteiligungen	0				
Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0				
Wertpapiere des Anlagevermögens	0				
Sonstige Ausleihungen und Genossenschaftsanteile	0				
<b>Finanzanlagen</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>
<b>Anlagevermögen</b>	<b>6.858</b>	<b>7.386</b>	<b>6.931</b>	<b>6.875</b>	<b>6.819</b>
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0				
Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0				
Fertige Erzeugnisse	0				
Handelswaren	0				
Grundstücke des Umlaufvermögens	0				
Geleistete Anzahlungen für Vorräte	0				
<b>Vorräte</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	30	50	60	60	60
Forderungen gegen die Stadt Mainz	0				
Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0				
Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0				
Forderungen gegen Gesellschafter	0				
sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	138	135	136	54	53
<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>168</b>	<b>185</b>	<b>196</b>	<b>114</b>	<b>113</b>
<b>Liquide Mittel</b>	<b>1.698</b>	<b>1.730</b>	<b>150</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>1.866</b>	<b>1.915</b>	<b>346</b>	<b>214</b>	<b>213</b>
<b>Aktive latente Steuern</b>	<b>0</b>				
<b>Nicht durch Eigenkapital/Vermögenseinlage gedeckter Fehlbetrag</b>	<b>0</b>				
<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0</b>				
<b>Aktiver Unterschiedsbetrag aus Vermögensverrechnung</b>	<b>0</b>				
<b>Summe Aktiva</b>	<b>8.724</b>	<b>9.301</b>	<b>7.277</b>	<b>7.089</b>	<b>7.032</b>



## Operative Planung 2020 - Bilanz (Passiva)

PLAN Bilanz Geschäftsjahr 2020-2024  
Gesellschaft Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG

	PLAN (T€)				
	2020	2021	2022	2023	2024
<b>PASSIVA</b>					
Gezeichnetes Kapital	25	25	25	25	25
Kapitalrücklage	4.800	4.800	4.750	4.750	4.750
Gewinnrücklagen	0				
Genussrechtskapital	0				
Gewinnvortrag / Verlustvortrag	0				
Jahresgewinn / -fehlbetrag	-497	-468	-443	-436	-423
<b>Eigenkapital</b>	<b>4.328</b>	<b>4.357</b>	<b>4.332</b>	<b>4.339</b>	<b>4.352</b>
Sonderposten mit Rücklagenanteil	25	25	25	25	25
Sonderposten für Investitionszuschüsse	0				
<b>Sonderposten</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>
Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0				
Steuer-Rückstellungen	0				
Sonstige Rückstellungen	0				
<b>Rückstellungen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Anleihen	0				
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	1.000	2.500	2.460	2.400	2.360
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0				
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	30	30	40	75	65
Verbindlichkeiten aus Finanzierung Treuhandvermögen	0				
Verbindlichkeiten ggü der Stadt Mainz	0				
Verbindlichkeiten ggü verbundenen Unternehmen	0				
Verbindlichkeiten ggü Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0				
Verbindlichkeiten ggü Gesellschaftern	0				
Sonstige Verbindlichkeiten	3.341	2.389	420	250	230
<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>4.371</b>	<b>4.919</b>	<b>2.920</b>	<b>2.725</b>	<b>2.655</b>
<b>Erhaltene Ertragszuschüsse</b>	<b>0</b>				
<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0</b>				
<b>Passive latente Steuern</b>	<b>0</b>				
<b>Summe Passiva</b>	<b>8.724</b>	<b>9.301</b>	<b>7.277</b>	<b>7.089</b>	<b>7.032</b>
Kurzfristige Forderungen (Laufzeit < 1 Jahr)	168				
Kurzfristige Verbindlichkeiten (Laufzeit < 1 Jahr)	3.371				
Langfristige Verbindlichkeiten (Laufzeit > 5 Jahre)	1.000				



## Operative Planung 2020 - Bilanz (Aktiva)

PLAN Bilanz Geschäftsjahr

2020-2024

Gesellschaft

Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG

	Planungsannahmen
<b>AKTIVA</b>	
Immaterielle Vermögensgegenstände	
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten sowie Bauten auf fr. Grundst.	
Technische Anlagen und Maschinen	
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	
Sonstige Sachanlagen	
Sachanlagen	
Anteile an verbundenen Unternehmen	
Ausleihungen an verbundenen Unternehmen	
Anteile an assoziierten Unternehmen	
Ausleihungen an Gesellschafter	
Beteiligungen	
Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	
Wertpapiere des Anlagevermögens	
Sonstige Ausleihungen und Genossenschaftsanteile	
Finanzanlagen	
<b>Anlagevermögen</b>	
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	
Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	
Fertige Erzeugnisse	
Handelswaren	
Grundstücke des Umlaufvermögens	
Geleistete Anzahlungen für Vorräte	
Vorräte	
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	
Forderungen gegen die Stadt Mainz	
Forderungen gegen verbundene Unternehmen	
Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	
Forderungen gegen Gesellschafter	
sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	
Liquide Mittel	
<b>Umlaufvermögen</b>	
<b>Aktive latente Steuern</b>	
<b>Nicht durch Eigenkapital/Vermögenseinlage gedeckter Fehlbetrag</b>	
<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	
<b>Aktiver Unterschiedsbetrag aus Vermögensverrechnung</b>	
<b>Summe Aktiva</b>	





## Operative Planung 2020 - Bilanz (Passiva)

PLAN Bilanz Geschäftsjahr

2020-2024

Gesellschaft

Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG

**PASSIVA**

Gezeichnetes Kapital  
Kapitalrücklage  
Gewinnrücklagen  
Genussrechtskapital  
Gewinnvortrag / Verlustvortrag  
Jahresgewinn / -fehlbetrag

**Eigenkapital**

Sonderposten mit Rücklagenanteil  
Sonderposten für Investitionszuschüsse

**Sonderposten**

Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen  
Steuer-Rückstellungen  
Sonstige Rückstellungen

**Rückstellungen**

Anleihen  
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten  
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen  
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen  
Verbindlichkeiten aus Finanzierung Treuhandvermögen  
Verbindlichkeiten ggü der Stadt Mainz  
Verbindlichkeiten ggü verbundenen Unternehmen  
Verbindlichkeiten ggü Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht  
Verbindlichkeiten ggü Gesellschaftern  
Sonstige Verbindlichkeiten

**Verbindlichkeiten**

**Erhaltene Ertragszuschüsse**

**Rechnungsabgrenzungsposten**

**Passive latente Steuern**

**Summe Passiva**

**Planungsannahmen**

Kreditaufnahme für Anbauten Lerchenberg

Kurzfristige Forderungen (Laufzeit < 1 Jahr)  
Kurzfristige Verbindlichkeiten (Laufzeit < 1 Jahr)  
Langfristige Verbindlichkeiten (Laufzeit > 5 Jahre)



## Operative Planung 2020 - Investitionsplan

Investitionsplan Geschäftsjahr

2020-2024

Gesellschaft

Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG

### Investitionen in das Anlagevermögen

Finthen Baukosten Bürgerhaus

	PLAN (T€)				
	2020	2021	2022	2023	2024
Finthen Baukosten Bürgerhaus	4.000,0				
Finthen Baukosten Kita	2.600,0				
Hechtsheim Baukosten Bürgerhaus	4.500,0				
Hechtsheim Baukosten Kita	2.600,0				
Lerchenberg Baukosten Bürgerhaus	2.000,0	5.000,0	1.500,0		
Lerchenberg Baukosten Sonstige	440,0	2.000,0	110,0		
Lerchenberg Baukosten Kita	1.330,0	1.700,0	700,0		
<b>Große Investitionen (&gt;500 T€)</b>	<b>17.470,0</b>	<b>8.700,0</b>	<b>2.310,0</b>		
<b>Mittlere Investitionen (&gt;50 T€)</b>					
<b>Pauschalbetrag für kleine Investitionen</b>					
<b>Obligos</b>					
<b>Total (ohne Obligos)</b>	<b>17.470,0</b>	<b>8.700,0</b>	<b>2.310,0</b>		

Finthen Baukosten Kita

Hechtsheim Baukosten Bürgerhaus

Hechtsheim Baukosten Kita

Lerchenberg Baukosten Bürgerhaus

Lerchenberg Baukosten Sonstige

Lerchenberg Baukosten Kita

**Große Investitionen (>500 T€)**

**Mittlere Investitionen (>50 T€)**

**Pauschalbetrag für kleine Investitionen**

**Obligos**

**Total (ohne Obligos)**



## Operative Planung 2020 - Investitionsplan

Investitionsplan Geschäftsjahr

2020-2024

Gesellschaft

Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG

### Planungsannahmen

#### Investitionen in das Anlagevermögen

Finthen Baukosten Bürgerhaus  
 Finthen Baukosten Kita  
 Hechtsheim Baukosten Bürgerhaus  
 Hechtsheim Baukosten Kita  
 Lerchenberg Baukosten Bürgerhaus  
 Lerchenberg Baukosten Sonstige  
 Lerchenberg Baukosten Kita

#### Große Investitionen (>500 T€)

#### Mittlere Investitionen (>50 T€)

Pauschalbetrag für kleine Investitionen

Obligos

Total (ohne Obligos)



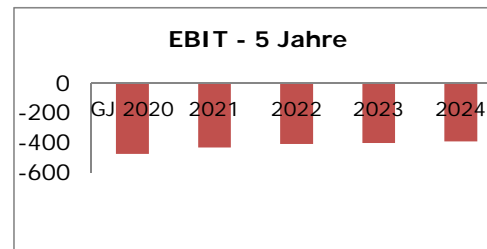
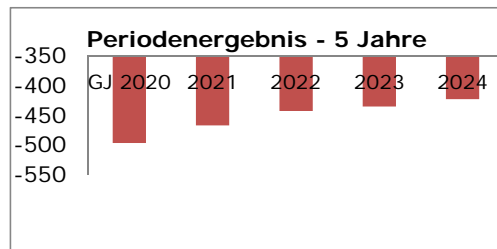
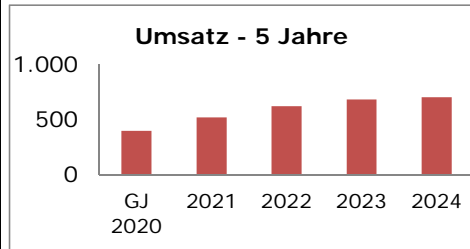
## Operative Planung 2020 - Kennzahlen

PLAN Kennzahlen Geschäftsjahr  
Gesellschaft

2020

Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG

	PLAN (T€)	PROG. (T€)	PLAN (T€)	PLAN (T€)				PLAN (T€)			
	VJ 2019	VJ 2019	GJ 2020	Q1	Q2	Q3	Q4	2021	2022	2023	2024
Umsatz	106	106	398	8	100	145	145	520	620	682	703
<b>Periodenergebnis</b>	<b>-416</b>	<b>-416</b>	<b>-497</b>	<b>-161</b>	<b>-128</b>	<b>-95</b>	<b>-113</b>	<b>-468</b>	<b>-443</b>	<b>-436</b>	<b>-423</b>
EBIT	-380	-380	-475	-159	-125	-87	-104	-432	-409	-402	-390
Anzahl beschäftigte Personen	3	3	2	3	4	4	4	5	5	5	5
Davon Auszubildende											
Liquide Mittel	1.579	2.948	1.698	2.150	1.378	1.388	1.698	1.730	150	100	100
Liquiditätsgrad III	116%		187%		782%	310%	187%				
Working Capital	247	3.144	866	2.342	1.363	1.049	866	1.915	346	214	213
<b>Operativer Cash Flow</b>	<b>-704</b>	<b>-545</b>	<b>-565</b>	<b>-182</b>	<b>-156</b>	<b>-94</b>	<b>-133</b>				
<b>Eigenkapitalquote</b>	<b>57%</b>	<b>43%</b>	<b>50%</b>	<b>49%</b>	<b>51%</b>	<b>55%</b>	<b>50%</b>	<b>47%</b>	<b>60%</b>	<b>61%</b>	<b>62%</b>
Verbindlichkeiten (verzinst)	1.500	0	1.000	0	200	500	1.000				
Planmäßige Abschreibungen	2	2	5	0	0	2	2				
Außerplanmäßige Abschreibungen	0	0	0	0	0	0	0				
Investitionen	16.842	9.730	17.470	5.880	5.195	4.580	1.815	8.700	2.310	0	0
Capital Employed	4.284	1.414	3.630	2.139	3.108	3.427	3.630	2.627	4.182	4.239	4.252
<b>ROCE in %</b>	<b>-8,9%</b>	<b>-26,9%</b>	<b>-13,1%</b>					<b>-16,5%</b>	<b>-9,8%</b>	<b>-9,5%</b>	<b>-9,2%</b>
Sonstiges											





## Operative Planung 2020 - Glossar

Glossar	2020
Gesellschaft	Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG
<b>ROCE</b>	Die Kennzahl ROCE (Return on Capital Employed) misst die Rentabilität des eingesetzten Betriebskapitals. Sie berechnet sich aus den Kennzahlen EBIT und Capital Employed und wird in Prozent gemessen. Je höher der Wert, desto besser die Rentabilität des Kapitaleinsatzes. ROCE wird automatisch berechnet.
<b>Capital Employed</b>	Capital Employed (Eingesetztes Betriebskapital) berechnet sich aus der Summe des Eigenkapitals und der verzinslichen Verbindlichkeiten abzüglich der liquiden Mittel. Die Kennzahl hat einen maßgeblichen Einfluss auf die Kennzahl ROCE und wird automatisch berechnet.
<b>Periodenergebnis</b>	Das Periodenergebnis stellt den Gewinn vor Steuern dar und berechnet sich als Betriebsergebnis zuzüglich Finanzergebnis und außerordentlichem Ergebnis. Je nachdem welcher Planungszeitraum betrachtet wird, spiegelt das Periodenergebnis den Quartalsgewinn bzw. den Jahresüberschuss wieder.
<b>Liquide Mittel</b>	Als Liquide Mittel eines Unternehmens bezeichnet man die Kassenbestände, Bankguthaben sowie sofort liquidierbare Vermögensgegenstände, wie zum Beispiel Wertpapiere des Umlaufvermögens. Es wird also der Teil des Vermögens umfasst, der direkt zum Begleichen von Verbindlichkeiten genutzt werden kann.
<b>Anzahl Beschäftigte Personen</b>	Die Anzahl der beschäftigten Personen wird als Quartalsendwert der Beschäftigten in Vollzeitäquivalent inkl. Auszubildende angegeben. Die Anzahl der Auszubildenden wird allerdings zusätzlich gesondert aufgeführt unter dem Punkt "Davon Auszubildende".
<b>Liquiditätsgrad III</b>	Der Liquiditätsgrad III berechnet sich aus der Summe der liquiden Mittel, kurzfristigen Forderungen und Vorräte, dividiert durch kurzfristige Verbindlichkeiten. Liegt dieser Wert unter 100%, so bedeutet dies dass ein Teil des langfristigen Anlagevermögens kurzfristig finanziert wird.
<b>Working Capital</b>	Working Capital ist der Teil des Umlaufvermögens, der nicht zur Deckung der kurzfristigen Verbindlichkeiten gebunden ist, und deshalb im Beschaffungs-, Produktions- und Absatzprozess arbeiten kann. Das Working Capital entspricht dem Umlaufvermögen abzüglich kurzfristiger Verbindlichkeiten (< 1 Jahr).
<b>Operativer Cash Flow</b>	Der Operative Cash Flow wird der Kapitalflussrechnung nach DRS-2 entnommen (indirekte Ermittlung). Ein positiver operativer Cash Flow verdeutlicht die Fähigkeit eines Unternehmens, aus dem operativem Geschäft einen positiven Beitrag zur Finanzsituation leisten zu können.
<b>Verbindlichkeiten (verzinst)</b>	Die verzinslichen Verbindlichkeiten sind eine wichtige Kennzahl zur Berechnung der ROCE-Kennzahl. Sie beinhalten alle zinstragenden Verbindlichkeiten, z.B. Anleihen und Darlehen von Kreditinstituten.
<b>Verbundene Unternehmen</b>	Als verbundene Unternehmen, auch Konzernunternehmen, bezeichnet man üblicherweise Unternehmen ein und desselben Konzerns. Sie sind zwar juristisch selbstständig jedoch wirtschaftlich miteinander verbunden. Die Geschäfte vom Mutterunternehmen und Töchtern werden bei der Konsolidierung im Zuge des Konzernabschlusses saldiert. Hier erfolgt dann auch eine Verrechnung der Verbindlichkeiten und Forderungen zwischen den Konzerngesellschaften, sowie die Eliminierung von evtl. realisierten Zwischengewinnen.
<b>Assoziierte Unternehmen</b>	Ein Unternehmen ist für ein anderes Unternehmen (Investor) ein assoziiertes Unternehmen, wenn der Investor auf das assoziierte Unternehmen einen maßgeblichen jedoch keinen beherrschenden Einfluss ausübt. In der Regel hat der Investor einen maßgeblichen Einfluss, wenn er zwischen 20% und 50% der Stimmrechte hält.
<b>Forderungen / Verbindlichkeiten ggü. Gesellschafter</b>	Offene Forderungen bzw. Verbindlichkeiten gegenüber der Konzernmutter (Stadt Mainz).
<b>Investitionen</b>	Die Angaben zu Investitionen beziehen sich auf in Investitionen in das Anlagevermögen (inklusive immaterielle) und Investitionen in das Finanzanlagevermögen. Eine Staffelung in 3 Größenordnungen ist vorgegeben, welche für alle Beteiligungen einheitlich ist. Die Summen müssen mit denen in der Kapitalflussrechnung übereinstimmen.
<b>Kurzfristige Forderungen</b>	Kurzfristige Forderungen beinhalten alle Forderungen mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr.
<b>Kurzfristige Verbindlichkeiten</b>	Kurzfristige Verbindlichkeiten beinhalten alle Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr sowie auch kurzfristige Rückstellungen.
<b>Obligo aus Investitionstätigkeit</b>	Obligo aus Investitionstätigkeit führt die Zahlungsverpflichtungen auf, die im Rahmen der aufgeführten bzw. geplanten Investitionstätigkeit entstehen, jedoch buchhalterisch noch nicht erfasst wurden. Dazu zählen z.B. Zahlungsverpflichtungen aufgrund von vertraglichen Vereinbarungen in der Investitionstätigkeit.