



**Operative Planung für die Zentrale Beteiligungsgesellschaft Mainz mbH (ZBM) der Beteiligung**

**Jobperspektive Mainz gGmbH**

**2024**

Planungsperiode

2024

Name der Gesellschaft

Jobperspektive Mainz gGmbH

Thema		Seite
0	<u>Plananahmen</u>	3
1	<u>Gewinn- und Verlustrechnung</u>	5
2	<u>Bilanz</u>	6
3	<u>Investitionen</u>	8
4	<u>Kapitalflussrechnung</u>	9
5	<u>Stellenübersicht</u>	10
6	<u>Kennzahlen Beteiligung</u>	11
7	<u>Glossar</u>	12

**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 <b>E</b> uro
<b>VJ</b>	<b>V</b> orjahr

Eingabefelder

Gesperrte Zellen (Automatisch berechnet)



## Operative Planung 2024 - Gewinn- und Verlustrechnung

PLAN GuV Geschäftsjahr  
Gesellschaft

2024  
Jobperspektive Mainz gGmbH

Wesentliche Annahmen für den Erfolgs-, Vermögens- und Liquiditätsplan 2024		Betrifft folgende Position der GuV	Betrifft folgende Position der Bilanz
1.	Die Jobperspektive erhält wie im Vorjahr einen Zuschuss der Stadt Mainz in Höhe von 100 T€. Weiterhin wurden gemäß der Planung der geförderten Beschäftigten die entsprechenden Zuschüsse des Jobcenters berücksichtigt sowie die Betreuungspauschalen vom Wirtschaftsbetrieb und der Mainzer Bürgerhäuser.	Umsatzerlöse	
2.	Die Personalkosten erhöhen sich aufgrund der höheren Anzahl an geförderten Beschäftigten sowie aufgrund einer Tarifierpassung.	Personalaufwand	
<b>Annahmen für die mittelfristige Finanzplanung 2024-2028</b>			
1.			
2.			
<b>Annahmen für den Investitionsplan 2024</b>			
1.			
2.			
<b>Annahmen für den Stellenplan 2024</b>			
1.			

PLAN GuV Geschäftsjahr

2024

Gesellschaft

Jobperspektive Mainz gGmbH

	IST (TC)	PLAN (TC)	PROG. (TC)	PLAN (TC)	PLAN (TC)	PLAN (%)	Annahmen	Mittelfrist-PLAN (TC)			
	VJ 2022	VJ 2023	VJ 2023	GJ 2024	Δ PLAN vs. Prog. VJ TC	Δ PLAN vs. Prog. VJ %	Fußnoten	2025	2026	2027	2028
	Umsatzerlöse	530	586	520	707	187	36%	1)	762	797	800
Bestandsveränderung				0	0						
Andere aktivierte Eigenleistungen				0	0						
Sonstige betriebliche Erträge	3			0	0						
<b>Betriebliche Erträge</b>	<b>533</b>	<b>586</b>	<b>520</b>	<b>707</b>	<b>187</b>	<b>36%</b>		<b>762</b>	<b>797</b>	<b>800</b>	<b>800</b>
-Aufwand für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe				0	0						
-Aufwendungen für bezogene Leistungen	1	2	2	0	-2	-100%					
-Aufwendungen für Objektbewirtschaftung				0	0						
Materialaufwand	1	2	2	0	-2	-100%	2)	0	0	0	0
-Löhne und Gehälter	467	516	455	615	160	35%		660	670	675	675
-Soziale Abgaben und Aufwendungen für Unterstützung	87	122	108	145	37	35%		155	157	160	160
Personalaufwand	554	638	563	761	198	35%		816	828	835	835
-Planmäßige Abschreibung auf Anlagevermögen				0	0						
-Außerplanmäßige AfA auf Anlagevermögen				0	0						
-Außerplanmäßige AfA auf Umlaufvermögen				0	0						
-Abschreibung Goodwill				0	0						
Abschreibungen	0	0	0	0	0			0	0	0	0
Sonstige betriebliche Aufwendungen	31	35	35	36	1	3%		35	35	35	35
Betriebliche Aufwendungen	586	675	600	797	197	33%		851	863	870	870
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>-53</b>	<b>-89</b>	<b>-80</b>	<b>-90</b>	<b>-10</b>	<b>13%</b>		<b>-89</b>	<b>-66</b>	<b>-70</b>	<b>-70</b>
Erträge aus Beteiligungen				0	0						
Ergebnis Gewinnabführung				0	0						
Erträge aus assoziierten Unternehmen				0	0						
Aufwendungen aus Verlustübernahme				0	0						
Beteiligungsergebnis	0	0	0	0	0			0	0	0	0
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1			0	0						
Abschreibung auf Finanzanlagen und Wertp. des UV				0	0						
Erträge aus anderen Wertp. und Ausleih. des Finanz-AV				0	0						
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				0	0						
Zinsergebnis	1	0	0	0	0			0	0	0	0
<b>Finanzergebnis</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				0	0						
<b>Ergebnis nach Steuern</b>	<b>-52</b>	<b>-89</b>	<b>-80</b>	<b>-90</b>	<b>-10</b>	<b>13%</b>		<b>-89</b>	<b>-66</b>	<b>-70</b>	<b>-70</b>
Sonstige Steuern				0	0						
<b>Periodenergebnis</b>	<b>-52</b>	<b>-89</b>	<b>-80</b>	<b>-90</b>	<b>-10</b>	<b>13%</b>		<b>-89</b>	<b>-66</b>	<b>-70</b>	<b>-70</b>
<b>EBITDA</b>	<b>-53</b>	<b>-89</b>	<b>-80</b>	<b>-90</b>	<b>-10</b>	<b>13%</b>		<b>-89</b>	<b>-66</b>	<b>-70</b>	<b>-70</b>

**Fußnoten**

1) Die Jobperspektive erhält wie im Vorjahr einen Zuschuss der Stadt Mainz in Höhe von 100 TC. Weiterhin wurden gemäß der Planung der geförderten Beschäftigten die entsprechenden Zuschüsse des Jobcenters berücksichtigt sowie die Betreuungspauschalen vom Wirtschaftsbetrieb und der Mainzer Bürgerhäuser.

2) Die Personalkosten erhöhen sich aufgrund der höheren Anzahl an geförderten Beschäftigten sowie aufgrund einer Tarifierpassung.



### Operative Planung 2024 - Bilanz (Aktiva)

PLAN Bilanz Geschäftsjahr 2024  
Gesellschaft Jobperspektive Mainz gGmbH

	IST (TC)	PLAN (TC)	PROG. (TC)	PLAN (TC)	PLAN (TC)	PLAN (%)	Annahmen	Mittelfrist-PLAN (TC)				
					Δ PLAN vs.	Δ PLAN vs.						
	VVJ 2022	VJ 2023	Prog. 2023	GJ 2024	Prog. VJ TC	Prog. VJ %	Fußnoten	2025	2026	2027	2028	
<b>AKTIVA</b>												
Immaterielle Vermögensgegenstände				0								
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten sowie Bauten auf fr. Grundst.				0								
Technische Anlagen und Maschinen				0								
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung				0								
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau				0								
Sonstige Sachanlagen				0								
Sachanlagen	0	0	0	0				0	0	0	0	
Anteile an verbundenen Unternehmen				0								
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								
Finanzanlagen	0	0	0	0				0	0	0	0	
<b>Anlagevermögen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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								
Vorräte	0	0	0	0				0	0	0	0	
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	40	10	10	10	0	0%		10	10	10	10	
Forderungen gegen die Stadt Mainz	0	0	0	0								
Forderungen gegen verbundene Unternehmen	35	60	60	65	5	8%		65	65	65	65	
Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0	0	0	0								
Forderungen gegen Gesellschafter	0	0	0	0								
sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	14	1	1	4	3	300%		4	4	4	4	
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	88	71	71	79	8	11%		79	79	79	79	
Liquide Mittel	5	1	1	1	0	-29%		1	1	1	1	
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>94</b>	<b>72</b>	<b>72</b>	<b>80</b>	<b>8</b>	<b>10%</b>		<b>80</b>	<b>80</b>	<b>80</b>	<b>80</b>	
Aktive latente Steuern				0								
Nicht durch Eigenkapital/Vermögenseinlage gedeckter Fehlbetrag				0								
Rechnungsabgrenzungsposten			2	2		-2	-100%					
Aktiver Unterschiedsbetrag aus Vermögensverrechnung			0	0								
<b>Summe Aktiva</b>	<b>94</b>	<b>74</b>	<b>74</b>	<b>80</b>	<b>6</b>	<b>8%</b>		<b>80</b>	<b>80</b>	<b>80</b>	<b>80</b>	

Fußnoten											



## Operative Planung 2024 - Bilanz (Passiva)

PLAN Bilanz Geschäftsjahr

2024

Gesellschaft

Jobperspektive Mainz gGmbH

	IST (TC)	PLAN (TC)	PROG. (TC)	PLAN (TC)	PLAN (TC)	PLAN (%)	Annahmen	Mittelfrist-PLAN (TC)				
	VVJ 2022	VJ 2023	Prog. 2023	GJ 2024	$\Delta$ PLAN vs. Prog. VJ TC	$\Delta$ PLAN vs. Prog. VJ %		2025	2026	2027	2028	
<b>PASSIVA</b>												
Gezeichnetes Kapital	60	60	60	60	0	0%		60	60	60	60	
Kapitalrücklage	71	94	85	101	16	19%		100	77	81	81	
Gewinnrücklagen				0								
Genusssrechtskapital				0								
Gewinnvortrag / Verlustvortrag				0								
Periodengewinn / -fehlbetrag	-52	-89	-80	-90	-10	13%		-89	-66	-70	-70	
<b>Eigenkapital</b>	<b>79</b>	<b>65</b>	<b>65</b>	<b>71</b>	<b>6</b>	<b>9%</b>		<b>71</b>	<b>71</b>	<b>71</b>	<b>71</b>	
Sonderposten mit Rücklagenanteil				0				0	0	0	0	
Sonderposten für Investitionszuschüsse				0				0	0	0	0	
<b>Sonderposten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen				0								
Steuer-Rückstellungen				0								
Sonstige Rückstellungen	9	5	5	5	0	0%		5	5	5	5	
<b>Rückstellungen</b>	<b>9</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>		<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	
Anleihen				0								
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten				0								
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen				0								
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0	2	2	2	0	0%		2	2	2	2	
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	4	2	2	2	0	0%		2	2	2	2	
<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</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>93</b>	<b>74</b>	<b>74</b>	<b>80</b>	<b>6</b>	<b>7%</b>		<b>80</b>	<b>80</b>	<b>80</b>	<b>80</b>	

Kurzfristige Forderungen (Laufzeit < 1 Jahr)	88	71	71	79				79	79	79	79
Kurzfristige Verbindlichkeiten (Laufzeit < 1 Jahr)	5	4	4	4				4	4	4	4

Fußnoten											



## Operative Planung 2024 - Investitionsplan

Investitionsplan Geschäftsjahr

2024

Gesellschaft

Jobperspektive Mainz gGmbH

	IST (TC)	PLAN (TC)	PROG. (TC)	PLAN (TC)	PLAN (TC)	PLAN (%)	Annahmen	Mittelfrist-PLAN (TC)				
	VVJ 2022	VJ 2023	VJ 2023	GJ 2024	$\Delta$ PLAN vs. Prog. VJ TC	$\Delta$ PLAN vs. Prog. VJ %	Fußnoten	2025	2026	2027	2028	
	Investitionen in das Anlagevermögen (*)											
Große Investitionen (>500 TC)												
Mittlere Investitionen (>50 TC)												
Pauschalbetrag für kleine Investitionen												
Obligos												
Total (ohne Obligos)												

Fußnoten

Liquiditätsplan Geschäftsjahr

2024

Gesellschaft

Jobperspektive Mainz gGmbH

	IST (T€)	PLAN (T€)	PROG. (T€)	PLAN (T€)	PLAN (T€)	PLAN (%)	Annahmen
	VVJ 2022	VJ 2023	VJ 2023	GJ 2024	Δ PLAN vs. Prog. VJ T€	Δ PLAN vs. Prog. VJ %	
Periodenergebnis vor außerordentlichen Posten	-52	-89	-80	-90	-10	13%	
± Abschreibungen / Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	0	0	0	0			
± Zunahme (+)/Abnahme (-) der Rückstellungen	-3	0	0	0			
± Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+) / Erträge (-)	1	0	0	0			
± Gewinne (-)/Verluste (+) aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0	0	0	0			
Zunahme (-)/Abnahme (+) der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen							
± sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-10	-4	-4	0	4	-100%	
Zunahme (+)/Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-1	0	0	0			
± Einzahlungen (+) und Auszahlungen (-) aus außerordentlichen Posten	0	0	0	0			
<b>Cash Flow aus laufender Geschäftstätigkeit</b>	<b>-64</b>	<b>-93</b>	<b>-84</b>	<b>-90</b>	<b>-6,5</b>	<b>-87%</b>	
+ Einzahlungen aus erhaltenen Investitions- und Ertragszuschüssen				0			
- Auszahlungen aus Auflösung Investitions- und Ertragszuschüssen				0			
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens / immateriellen Anlagevermögens				0			
- Auszahlung für Investitionen in das Sachanlagevermögen / immaterielle Anlagevermögen				0			
+ Einzahlungen aus Abgängen Sachanlagen				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>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>-87%</b>	
+ Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-) Krediten				0			
- Auszahlung aus der Tilgung von (Finanz-) Krediten				0			
+ Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	65	89	80	90	10	13%	
- 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				0			
<b>Cash Flow aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>65</b>	<b>89</b>	<b>80</b>	<b>90</b>	<b>10,0</b>	<b>-74%</b>	
+ Zahlungsmittelbestand zum Ende der Vorperiode	4	5	5	1	-4	-80%	
+ Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds	1	-4	-4	0	4	-89%	
± Konzernkreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelbestandes				0			
<b>Zahlungsmittelbestand zum Ende der Periode</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>-45%</b>	

Fußnoten






## Operative Planung 2024 - Stellenübersicht

Stellenübersicht Geschäftsjahr

2024

Gesellschaft

Jobperspektive Mainz gGmbH

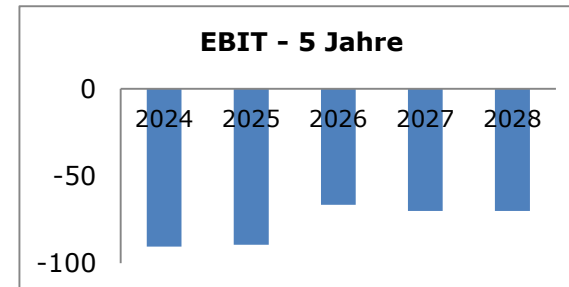
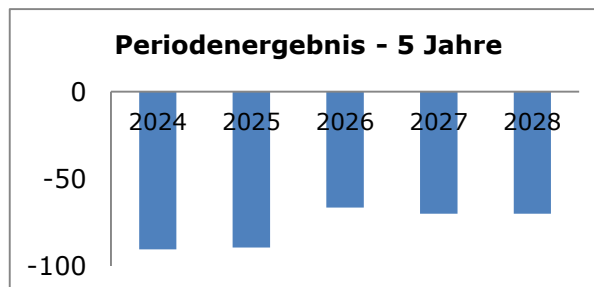
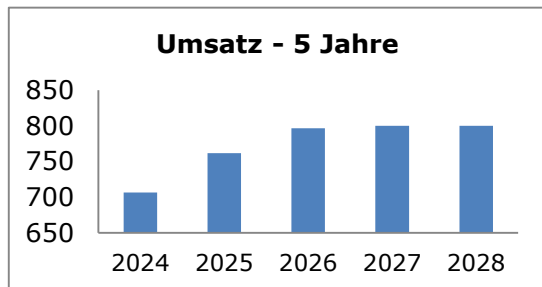
Eingruppierung gemäß Stellen- beschreibung*	IST	PLAN	IST	PLAN	Annahmen
	VVJ 2022	VJ 2023	30.06.2023	GJ 2024	Fußnoten
<b>Stellen-/Funktionsbezeichnung</b>					
Geschäftsführung	1	1	1	1	
<b>Arbeitnehmer:innen</b>					
Prokurist	1	1	1	1	
Geförderte Beschäftigte	19	19	19	20	
<b>Summe Beschäftigte/r:</b>	<b>21</b>	<b>21</b>	<b>21</b>	<b>22</b>	
<b>Gesamtanzahl der Stellen in VZÄ (=Vollzeitäquivalenten):</b>	19	19	19	20	

Fußnoten

PLAN Kennzahlen Geschäftsjahr  
Gesellschaft

2024  
Jobperspektive Mainz gGmbH

	IST (T€)	PLAN (T€)	PROG. (T€)	PLAN (T€)	PLAN (T€)			
	VVJ 2022	VJ 2023	VJ 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Umsatz	530	586	520	707	762	797	800	800
<b>Periodenergebnis</b>	<b>-52</b>	<b>-89</b>	<b>-80</b>	<b>-90</b>	<b>-89</b>	<b>-66</b>	<b>-70</b>	<b>-70</b>
EBITDA	-53	-89	-80	-90	-89	-66	-70	-70
Anzahl beschäftigte Personen	20	20	20	22	22	22	22	22
Davon Auszubildende	0	0	0					
Liquide Mittel	5	1	1	1	1	1	1	1
Liquiditätsgrad III	2003%	1810%	1810%	2000%	2000%	2000%	2000%	2000%
Working Capital	89	68	68	76	76	76	76	76
<b>Operativer Cash Flow</b>	<b>-64</b>	<b>-93</b>	<b>-84</b>	<b>-90</b>				
<b>Eigenkapitalquote</b>	<b>85%</b>	<b>88%</b>	<b>88%</b>	<b>89%</b>	<b>89%</b>	<b>89%</b>	<b>89%</b>	<b>89%</b>
Verbindlichkeiten (verzinst)	0	0	0	0	0	0	0	0
Planmäßige Abschreibungen	0	0	0	0	0	0	0	0
Außerplanmäßige Abschreibungen	0	0	0	0				
Investitionen	0	0	0	0	0	0	0	0



Glossar	2024
Gesellschaft	Jobperspektive Mainz gGmbH
<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 (ZBM mbH).
<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.
<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.